



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 1 sierpnia 2025 r.

FB-III.1611.4.2025

Pani

Urszula Jędrzejczyk

Łódzki Państwowy Wojewódzki

Inspektor Sanitarny

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:

- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak, młodszy specjalista w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień Nr 14/1/2025 oraz Nr 14/2/2025 z dnia 8 kwietnia 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi, z siedzibą przy ul. Wodnej 40, 90 – 046 Łódź, w okresie od dnia 11 kwietnia 2025 r. do dnia 14 lipca 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot kontroli:

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.)

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.

[akta kontroli, str. 1-16]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami⁴.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Wojewódzka Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Łodzi, zwana dalej WSSE, jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku do której uprawnienia podmiotu tworzącego posiada Wojewoda Łódzki. Działalnością WSSE kieruje Łódzki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Łodzi, dalej zwany *Wojewódzkim Inspektorem*, jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie, który jest jednocześnie Dyrektorem WSSE w Łodzi i dysponentem środków budżetowych drugiego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa⁵.
2. W okresie objętym kontrolą funkcję Łódzkiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego pełniły niżej wymienione osoby:

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

⁵ Zarządzenie Nr 101/2020 Wojewody Łódzkiego z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Łodzi, zmienione Zarządzeniami: Nr 159/2020 z 12 października 2020 r., Nr 279/2021 z 16 listopada 2021 r., Nr 16/2023 z 25 stycznia 2023 r., Nr 148/2024 z 11 lipca 2024 r., Nr 240/2024 z 4 listopada 2024 r.

- p. Małgorzata Widawska – powołana na ww. stanowisko przez Głównego Inspektora Sanitarnego z dniem 9 marca 2023 r.; odwołana z dniem 31 lipca 2024 r.;
- p. Urszula Jędrzejczyk – której Główny Inspektor Sanitarny powierzył pełnienie obowiązków Łódzkiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dniem 1 sierpnia 2024 r., a następnie z dniem 26 września 2024 r. Główny Inspektor Sanitarny powołał p. Urszulę Jędrzejczyk na ww. stanowisko na okres 5 lat, tj. do dnia 25 września 2029 r.

Siedzibą WSSE jest Miasto Łódź, a jego właściwość miejscowa obejmuje teren województwa łódzkiego.

[akta kontroli, str. 115-119]

3. Regulamin Organizacyjny WSSE, w wersji pierwotnej zatwierdzony przez Wojewodę Łódzkiego dnia 7 marca 2022 r. ⁶, określa m.in.:
 - Zadania WSSE,
 - strukturę organizacyjną jednostki,
 - zakresy działań i kompetencji *Wojewódzkiego Inspektora*,
 - zakresy czynności i obowiązków pracowników WSSE.

[akta kontroli, str. 37-114]

4. Głównym Księgowym w WSSE w badanym okresie była i jest do chwili obecnej p. Agnieszka Mirowska-Bronka, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Inspektora* znak: WSSE-OKiS-120-274/05 z dnia 19 grudnia 2005 r.

[akta kontroli, str. 119]

5. WSSE ponosi wydatki w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, w obrębie rozdziału 85132 – *Inspekcja Sanitarna*.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., WSSE poniosła wydatki w kwocie **48 186 474,90 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetowych państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 – 31/12/2024 (korekta), i co odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej konta 130 – 1 (wydatki) na 31 grudnia 2024 r. Wykonane wydatki stanowią **98,68 %** planu finansowego po zmianach (**48 828 965,19 zł**).

⁶ Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi wprowadzony Zarządzeniem Nr 5 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 15 lutego 2022 r., zatwierdzony przez Wojewodę Łódzkiego 7 marca 2022 r., ze zmianami, zatwierdzanymi przez Wojewodę Łódzkiego odpowiednio 13 kwietnia 2023 r. oraz 18 grudnia 2024 r.

[akta kontroli, str. 182, 678, 730; Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy]

6. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., WSSE zrealizowała dochody budżetowe w kwocie **2 472 672,15 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 – 31/12/2024 (korekta). Zrealizowane dochody budżetowe stanowią **169 %** planu finansowego po zmianach (**1 462 000, 00 zł**). Dochody budżetowe realizowano w: § 0570 *wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*; § 0580 *wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*; § 0630 - *wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i administracyjnego*; § 0640 *wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*; § 0690 – *wpływy z tytułu różnych opłat*; § 0830 *wpływy z usług*; §0870 – *wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*; § 0880 – *wpływy z opłaty prolongacyjnej*; § 0910 – *wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*; § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek*; § 0940 – *wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*; § 0950 – *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*; § 0970 – *wpływy z różnych dochodów*.

[akta kontroli, str. 672, 183]

II. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES KONTROLI

Kontroli poddano:

1. pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w WSSE, regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:
 - 1) Zarządzenie Nr 10/13 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi z dnia 23 września 2013 r. w sprawie monitoringu wykonywania kontroli zarządczej w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi, zmienione Zarządzeniem nr 16/17 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 13 września 2017 r., Zarządzeniem nr 1/18 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 9 stycznia 2018 r.,
 - 2) Zarządzenie Nr 2/11 Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 27 września 2011 r. w sprawie określenia celów i zadań oraz monitorowania ich realizacji w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi, zmienione Zarządzeniem Nr 2/15 Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia

13 marca 2015 r., Zarządzeniem Nr 9/22 Łódzkiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 21 grudnia 2022 r.,

- 3) Zarządzenie Nr 3/11 Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 10 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Zarządzania Ryzykiem w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, zmienione Zarządzeniem Nr 2/17 Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 13 stycznia 2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 13/20 Łódzkiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 2 grudnia 2020 r.,
- 4) Zarządzenie Nr 5/12 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki obowiązującego w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi
- 5) Zarządzenie Nr 38/22 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi: Zasad (Polityki) Rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz Opisu Dokumentów Księgowych, zmienione Zarządzeniem Nr 31/23 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi z dnia 25 października 2023 r.

Regulacje obejmują m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenia roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- plan kont,
- zasady opisu i kontroli dokumentów księgowych.

- 6) Instrukcję kasową obowiązującą w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
- 7) Zarządzenie Nr 31/18 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi z dnia 25 października 2018 r. w sprawie wprowadzenie Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi, zmienione Zarządzeniem Nr 32/19 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 23 grudnia 2019 r., Zarządzeniem Nr 12/20 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 11 marca 2020 r., Zarządzeniem Nr 26/20 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 2 listopada 2020 r., Zarządzeniem Nr 25/21 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 31 grudnia 2021 r., Zarządzeniem nr 2/24 Dyrektora WSSE w Łodzi z dnia 15 stycznia 2024 r.

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

[akta kontroli, str. 24-34, 120-135, 136-157, 1668-1673]

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w zakresie:
 - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy WSSE 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 **3 402 018,38 zł**. Skontrolowana próba stanowiła **7,06 %** wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 85132;
 - 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 31 sierpnia 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;
 - Rb – 27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024;
 - Rb – 28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024;
 - Rb – 70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2024 i według stanu na koniec II kwartału roku 2024;
 - Rb – N – kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II 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.

III. USTALENIA KONTROLI

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*, zasady (politykę) rachunkowości⁸. W toku kontroli stwierdzono, że regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej⁹ zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/11 Dyrektora WSSE w Łodzi z 16 marca 2011 r. w sprawie opisu procedur składających się na kontrolę zarządczą w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Łodzi, zmienione:

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

⁸ Patrz: pkt II.1.4)

⁹ Poza unormowaniami wymienionymi w pkt II.1.1), 2), 3)

- Zarządzeniem Nr 15/12 Dyrektora WSSE z 17 września 2012 r.,
- Zarządzeniem Nr 18/15 Dyrektora WSSE z 28 kwietnia 2015 r.,
- Zarządzeniem Nr 1/18 Dyrektora WSSE z 9 stycznia 2018 r.,
- Zarządzeniem Nr 20/21 Dyrektora WSSE z 23 listopada 2021 r.

Zgodnie z ww. dokumentem wdrożono standardy kontroli zarządczej w następujących obszarach:

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

Wymienione Zarządzenie Nr 3/11 z 16 marca 2011 r. (ze zmianami) utraciło moc z dniem 28 października 2024 r., w związku z wydanym tego dnia Zarządzeniem Nr 27/24 Dyrektora WSSE w sprawie opisu procedur składających się na kontrolę zarządczą w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi. W § 3.1 nowo wprowadzonego Zarządzenia wskazano szereg procedur, za pomocą których sprawowana jest w jednostce kontrola zarządcza, w tym między innymi:

- polityki rachunkowości (pkt c)
- kodeksu etyki (pkt e),
- regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz dokonywania innych zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych przez WSSE w Łodzi (pkt f),
- procedury oceny ryzyka korupcyjnego obowiązującej w WSSE w Łodzi (pkt i).

W § 3.2 nowo wprowadzonego Zarządzenia określono, że monitorowanie i ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w WSSE w Łodzi dokonywana jest na zasadach opisanych w Zarządzeniu Nr 10/13 z 23 września 2013 r. (ze zmianami)¹⁰.

Odnośnie do kwestii oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostce, w odpowiedzi na pismo zespołu kontrolerów z dnia 11 kwietnia 2025 r., w treści pisma opatrzonego datą 6 maja 2025 r. oraz podpisem Zastępcy Dyr. ds. Ekonomiczno-Administracyjnych WSSE w Łodzi, działającego z upoważnienia *Wojewódzkiego Inspektora*, stwierdzono co następuje: „*Mając na uwadze, że:*

1. z przepisów prawa nie wynika wprost obowiązek sporządzania przez Państwowych Wojewódzkich Inspektorów Sanitarnych, którzy są jednocześnie dyrektorami wojewódzkich stacji sanitarno-epidemiologicznych, będących podmiotami prowadzącymi

¹⁰ Patrz: pkt II.1.1)

działalność leczniczą w formie jednostki budżetowej, obowiązku sporządzania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej,

2. Wojewódzkie Stacje Sanitarно-Epidemiologiczne nie znajdują się w wykazie jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministerstwo Zdrowia i nie otrzymują w ramach koordynacji kontroli zarządczej żadnych wytycznych od Ministra Zdrowia,

3. Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Łodzi nie otrzymała zobowiązania i wytycznych do sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej od Głównego Inspektora Sanitarnego, jako jednostki prowadzącej nadzór merytoryczny,

4. w regulacjach wewnętrznych Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Łodzi nie wskazano obowiązku sporządzania ani umieszczania w BIP informacji o stanie kontroli zarządczej,

Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Łodzi nie sporządza i nie publikuje w BIP oświadczenie o stanie kontroli zarządczej”.

[akta kontroli, str. 24-34 i 1456-1462 Zarządzenia ws. kontroli zarządczej; 1117-1118 – informacja]

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

Plan finansowy na 2024 r. na zadania realizowane przez WSSE zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego¹¹ w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2024 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w rozdziale **85132** przedstawiał się w następujący sposób:

- plan dochodów na rok 2024 w wysokości **1 462 000 zł**,
- plan wydatków na rok 2024 w wysokości **45 709 000 zł**, z czego na:
 - a) osobowe, wynagrodzenia, uposażenia – **34 259 000 zł**,
 - b) wydatki bieżące rzeczowe (grupa 4000) – **3 388 000 zł**,
 - c) wydatki inwestycyjne (grupa 6000) – **360 000 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:

- 4 decyzji Ministra Finansów¹² zwiększających plan wydatków o kwotę łącznie **5 826 988,19 zł**,

¹¹ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.14.2024 z dnia 14.02.2024 r.

¹² Decyzje Ministra Finansów: Nr MF/FS1.4143.3.35.3034.MF2009 z dnia 18.07.2024 r.; Nr MF/FS1.4143.3.47.2024.MF2080 z dnia 25.07.2024 r.; Nr MF/FS1.4143.3.68.2024.MF2878 z dnia 28.08.2024 r.; Nr MF/FS1.4143.3.117.2024.MF.4315 z dnia 15.10.2024 r.

- 5 decyzji Wojewody Łódzkiego¹³ zwiększających plan wydatków o kwotę łącznie **653 763 zł**,
- 5 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁴ zmniejszających plan wydatków (na rzecz powiatowych stacji) o kwotę łączną **3 676 285 zł**,

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

- 15 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁵.

Plan wydatków po zmianach wyniósł łącznie **48 828 965,19 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 (korekta).

[akta kontroli, str. 181-199, 200-216 (plan); 678 (Rb-28); 1051-1062 (k. 980); Załącznik Nr 1 do akt kontroli - Plan finansowy]

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. WSSE poniosła wydatki w łącznej kwocie **48 186 474,90 zł**, co stanowi **98,68 %** planu finansowego po zmianach (**48 828 965,19 zł**).

Strukturę wydatków roku 2024 przedstawia poniższa tabela:

rozdaj wydatku	rozdział	§	Kwota zł	% udział wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	85312	3020, 4010, 4040, 4170	31 239 869,93	64,83%

¹³ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.252.2024 z dnia 12.08.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.348.2024 z dnia 27.09.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.418.2024 z dnia 28.10.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.581.2024 z dnia 11.12.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.634.2024 z dnia 18.12.2024 r.

¹⁴ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.10.2024 z dnia 26.01.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.85.2024 z dnia 24.04.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.416.2024 z dnia 28.10.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.518.2024 z dnia 21.11.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.596.2024 z dnia 17.12.2024 r.

¹⁵ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.11.2024 z dnia 29.01.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.37.2024 z dnia 29.02.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.87.2024 z dnia 25.04.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.134 z dnia 28.05.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.184.2024 z dnia 27.06.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.227.2024 z dnia 23.07.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.266.2024 z dnia 23.08.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.273.2024 z dnia 27.08.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.3342.2024 z dnia 26.09.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.366.2024 z dnia 9.10.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.415.2024 z dnia 28.10.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.491.2024 z dnia 15.11.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.528.2024 z dnia 28.11.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.580.2024 z dnia 10.12.2024 r.; Nr FB-I.3111.2.634.2024 z dnia 27.12.2024 r.

rozdaj wydatku	rozdział	§	Kwota zł	% udział wydatku do wydatków ogółem
składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PPK		4110, 4120, 4140 4440, 4710	6 532 637,04	13,56%
rzeczowe bieżące		4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360,4390 4400, 4410, 4430, 4480, 4510, 4530, 4610, 4700	9 842 251,58	20,43%
inwestycyjne		6050, 6060	571 716,35	1,18%
OGÓŁEM			48 186 474,90	100 %

Wydatki budżetowe zrealizowano zgodnie z planem finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów nie przekroczono planu wydatków na rok 2024.

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 (korekta).

Środki niewykorzystane przez jednostkę kontrolowaną w kwocie 9 516,24 zł zostały zwrócone na rachunek wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w dniu 31 grudnia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 250.

Szczegółowej kontroli poddano 100 % dokumentów źródłowych (faktury, noty księgowe, polecenia księgowania, listy płac) stanowiących podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2024 r. w łącznej kwocie **3 402 018,38 zł**, co stanowiło **7,06 %** ogółu wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą.

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

§	Wydatki narastająco wykonane na dzień 31.08.2024 r. ¹⁶	Wydatki narastająco wykonane na dzień 30.09.2024 r. ¹⁷	Wydatki miesiąca września 2024 ¹⁸ (kol. 3 – kol. 2)
---	---	---	---

¹⁶ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Sierpień 2024, 01/01/2024 – 31/08/2024

§	Wydatki narastająco wykonane na dzień 31.08.2024 r. ¹⁶	Wydatki narastająco wykonane na dzień 30.09.2024 r. ¹⁷	Wydatki miesiąca września 2024 ¹⁸ (kol. 3 – kol. 2)
1	2	3	4
3020	57 331,73	67 097,73	9 766,00
4010	18 145 811,70	20 777 749,28	2 631 937,58
4040	1 893 100,46	1 893 100,46	0,00
4110	3 398 482,49	3 580 342,56	181 860,07
4120	363 539,76	402 489,53	38 949,77
4140	130 329,00	149 557,00	19 228,00
4170	58 000,00	63 000,00	5 000,00
4210	400 306,18	456 756,69	56 450,51
4230	478 845,16	523 661,93	44 816,77
4260	759 680,36	851 884,34	92 203,98
4270	118 339,58	135 720,04	17 380,46
4280	7 788,10	8 324,10	536,00
4300	852 319,36	943 911,11	91 591,75
4360	242 591,84	272 613,43	30 021,59
4390	52 648,91	54 813,35	2 164,44
4400	277 274,98	310 974,77	33 699,79
4410	17 697,37	20 027,46	2 332,09
4430	51 421,00	42 421,00	- 9000,00
4440	450 000,00	543 905,45	93 905,45
4480	29 720,00	33 435,00	3 715,00
4510	36 411,50	36 411,50	0,00
4530	5 497,00	5 745,00	248,00
4610	3 784,00	3 961,00	177,00

¹⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Wrzesień 2024, 01/01/2024 – 30/09/2024

¹⁸ Wartością jest różnica danych z kolumny „wydatki narastająco wykonane na dzień 31.08.2024 r.” oraz danych z kolumny „wydatki narastająco wykonane na dzień 30.09.2024 r.”

§	Wydatki narastająco wykonane na dzień 31.08.2024 r. ¹⁶	Wydatki narastająco wykonane na dzień 30.09.2024 r. ¹⁷	Wydatki miesiąca września 2024 ¹⁸ (kol. 3 – kol. 2)
4700	28 805,12	28 882,72	77,60
4710	96 983,12	108 397,65	11 414,53
6060	0,00	43 542,00	43 542,00
RAZEM	27 956 708,72	31 358 725,10	3 402 018,38

Zespół kontrolerów w zestawieniu w odniesieniu do wydatków miesiąca września 2024 r. w § 4430 *Różne opłaty i składki* zaprezentował wartość ze znakiem minus. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej „(...) na podstawie komunikatu nr 159 z dnia 25.02.2015 r. w sprawie naliczania łącznej opłaty za udział w krajowym systemie akredytacji złożono wnioski o naliczanie przez PCA opłaty łącznej dla 7 stacji sanitarno-epidemiologicznych, których laboratoria wchodzi w skład zintegrowanej merytorycznie bazy laboratoryjnej Państwowej Inspekcji Sanitarnej woj. łódzkiego. Przyjęta forma rozliczenia z PCA jest korzystniejsza dla jednostek - mniejsza opłata. Na podstawie otrzymanych z PCA faktur i po ich uregulowaniu, dokonuję się obciążenia notami księgowymi 6 jednostek powiatowych, zmniejszając tym samym wydatki w par. 4430.”

[akta kontroli, str. 1675]

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

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 publicznych¹⁹, zwanej dalej *ustawą pzp*,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz datą zapłaty.

Jak ustalono podczas czynności kontrolnych WSSE 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 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.

¹⁹ 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

[akta kontroli, str. 679, 678-700, 728, 736, 859-967, 1375, 1464; Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy; Załącznik Nr 2 do akt kontroli – Wydatki wrzesień 2024]

Szczegółowej kontroli poddano 1 zamówienie o wartości powyżej 130 000,00 zł, co do którego zastosowanie miały przepisy prawa tj. *ustawy pzp*.

Przedmiotem zamówienia była *wymiana centrali nawiewno-wywiewnej na wyposażoną w nagrzewnicę z pełną automatyką wraz z modernizacją instalacji i wykonaniem układu chłodzenia*.

Zamówienie było ujęte w zaktualizowanym planie postępowań o udzielenie zamówień zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych („BZP”) w dniu 2 sierpnia 2024 r. ze znakiem 2024/BZP 00224662/02/P.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 28 sierpnia 2024 r. pod numerem 2024/BZP 004733968 w BZP.

Zamawiający określił następujące terminy związane z postępowaniem:

- termin składania ofert: 12 września 2024 r., godz. 10.00,
- termin otwarcia ofert: 12 września 2024 r., godz. 10.05,
- termin związania z ofertą: 30 dni.

W toku analizy dokumentacji ustalono, że postępowanie o udzielenie zamówienia, o którym stanowi art. 275 pkt 1 *ustawy pzp* zostało przeprowadzone z określeniem przez Zamawiającego terminów odpowiednich względem obowiązujących przepisów prawa.

W ramach badanego postępowania do wykonania zgłosiło się 3 oferentów, z czego jedna z przedstawionych ofert została odrzucona, wskutek niezłożenia przez wykonawcę w określonym terminie podmiotowych środków dowodowych - /przesłanka odrzucenia oferty wynikająca z treści art. 226 ust. 1 pkt 2 lit c) *ustawy pzp*/.

Komunikacja z oferentami odbywała się drogą elektroniczną na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o wyniku postępowania, w którym wskazano wykonawcę, któremu udzielono zamówienia, zostało zamieszczone w dniu 11 października 2024 r. pod numerem 2024/BZP 00541470 w BZP.

Z wybranym wykonawcą w dniu 10 października 2024 r. została zawarta umowa, w której wartość realizacji zamówienia wyniosła 279 960,30 zł brutto z terminem realizacji do dnia 31 grudnia 2024 r. W związku z wystąpieniem dodatkowych robót, aneksem nr 1 z dnia 12 grudnia 2024 r. zwiększono kwotę umowy o 10 030,99 zł brutto.

Za wykonane roboty w dniu 30 grudnia 2024 r. wystawiona została przez wykonawcę faktura VAT Nr 144/12/PT00/W/24 na kwotę łącznie 289 991,29 zł. Tego samego dnia ww. faktura została zapłacona, czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy Nr 249 z 30 grudnia 2024 r. Faktura zawiera wszystkie wymagane opisy, adnotacje i dekretacje.

Stosowanie do art. 71 *ustawy pzp* jednostka kontrolowana sporządziła protokół z postępowania.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie zakupowej, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości ani uchybień w badanym zakresie.

Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasad pisemności, przejrzystości, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatku w sposób oszczędny. Na ostateczny wybór oferty wpłynął najkorzystniejszy termin realizacji zamówienia oraz cena.

Szczegółowe dane oraz wyniki dotyczące badanego postępowania zostały zawarte w Załączniku Nr 3 do akt kontroli.

[akta kontroli, str. 1124-1320, 1321-1324, 1325-1329, 1330-1373, 1445-1452, 1668-1671; Załącznik Nr 3 do akt kontroli]

4. Zobowiązania ogółem w kwocie 837 020,04 zł powstałe na dzień 31 sierpnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: sierpień 2024, 01/04/2024 – 31/08/2024 dotyczyły wydatków zaklasyfikowanych do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:
- § 4210 - faktury na łączną kwotę 13 876,98 zł (konto 201 i 234), zapłacone terminowo we wrześniu 2024 r., wydatki potwierdzone wyciągami bankowymi nr 170, 172, 174, 175, 181, 183;
 - § 4270 - faktury na łączną kwotę 7 737,26 zł (konto 201), zapłacone terminowo we wrześniu 2024, wydatki potwierdzone wyciągami bankowymi nr 169, 172 i 174;
 - § 4230 – faktury na łączną kwotę 41 132,89 zł (konto 201), zapłacone terminowo we wrześniu 2024, wydatki potwierdzone wyciągami bankowymi nr 172, 174, 181;
 - § 4260 – faktury na łączną kwotę 25 431,79 zł, uregulowane terminowo we wrześniu 2024, potwierdzone wyciągiem bankowym nr 172;
 - § 4280 – faktura na kwotę 536 zł (konto 201), uregulowana terminowo, wydatek potwierdzony wyciągiem bankowym nr 173;

- § 4300 – faktury na łączną kwotę 19 798,92 zł (konto 201), uregulowane terminowo we wrześniu 2024, wydatki potwierdzone wyciągami bankowymi nr 169, 172, 174, 175, 181, 183;
- § 4360 – faktura na kwotę 1 706,97 (konto 201), uregulowana terminowo, wydatek potwierdzony wyciągiem bankowym nr 174;
- § 4390 – faktura na kwotę 1 129,14 zł (konto 201), uregulowana terminowo, wydatek potwierdzony wyciągiem bankowym nr 183;
- § 6060 – faktura na kwotę 43 542, 00 zł (konto 201), uregulowana terminowo, wydatek potwierdzony wyciągiem bankowym nr 174;
- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 217 833,00 zł (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę 316 821,67 zł (konto 229), uregulowane terminowo we wrześniu 2024, potwierdzone wyciągami bankowymi nr 172, 176, 182, 183;
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę 116 104,42 zł (konto 229), uregulowane terminowo we wrześniu 2024, wydatek potwierdzony wyciągami bankowymi 169, 172; podatek dochodowy od zasiłków na kwotę 4 671 zł (konto 225), uregulowany terminowo, potwierdzony wyciągiem bankowym nr 176;
- § 4170 – podatek od wynagrodzeń bezosobowych w kwocie 1 280,00 zł (konto 225), uregulowany terminowo, potwierdzony wyciągiem bankowym nr 176,
- § 4410 – podatek od ryczałtów na kwotę 620 zł (konto 225), uregulowany terminowo, potwierdzony wyciągiem bankowym nr 176;
- § 4480 – podatek od nieruchomości – rata do zapłaty we wrześniu 2024 - 3 715 zł (konto 225), uregulowany w terminie, wydatek potwierdzony wyciągiem bankowym nr 171;
- § 4530 – podatek od importu usług w kwocie 248 zł (konto 225), uregulowany terminowo, potwierdzony wyciągiem bankowym nr 181.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 sierpnia 2024 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo. Szczegółowe informacje dotyczące rodzaju zobowiązań sierpnia 2024 r. w powiązaniu z dokumentami źródłowymi (faktury, rachunki, listy płac) zawarte są w dokumentacji przekazanej kontrolerom przez jednostkę oraz zostały ujęte w Załączniku Nr 2 do akt kontroli – Wydatki wrzesień 2024, sporządzonym podczas wizyty kontrolnej w WSSE.

[akta kontroli, str. 734-737, 1375; Załącznik Nr 2 do akt kontroli – Wydatki wrzesień 2024]

Zobowiązania ogółem w kwocie **3 061 760, 02 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 wydatków zaklasyfikowanych do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § **4040** – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. na kwotę łącznie 2 328 505,12 zł (konto 231); kwota netto – uregulowana 27.02.2025 r. WB nr 40, PPK – 28.02.2025 r. WB nr 41, składki ZUS – 5.03.2025 r. WB nr 44, podatek – 20.03.2025 r. WB nr 55;
- § **4110** – składki ZUS finansowane przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 394 215,99 zł (konto 229), uregulowane 5.03.2025 r. WB nr 44; od wynagrodzeń za grudzień 2024 – 26 374,43 zł (konto 229), uregulowane 3.01.2025 r. WB nr 2;
- § **4120** – składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 38 361,90 zł (konto 229), uregulowane 5.03.2025 r. WB nr 44; od wynagrodzeń za grudzień 2024 – 40 810,39 zł (konto 229), uregulowane 3.01.2025 r. WB nr 2 oraz 7.01.2025 r. WB nr 3;
- § **4210** - faktury na łączną kwotę 3 696,38 zł (konto 201); uregulowane terminowo w styczniu 2025 r.: 7.01.25 r. WB nr 3, 9.01.25 r. WB nr 5, 17.01.25 r. WB nr 11, 20.01.25 r. WB nr 12;
- § **4260** – zakup energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu na kwotę 128 026,47 zł (konto 201), uregulowane terminowo w styczniu 2025 r.: 7.01.2025 r. WB nr 3, 15.01.25 r. WB nr 9 i 20.01.25 r. WB nr 12;
- § **4280** – badania okresowe pracowników kwota 190,00 zł (konto 201), uregulowane terminowo 10.01.25 r. WB nr 6;
- § **4300** – usługi informatyczne kwota 1 599,00 zł, dzierżawa sprzętu laboratoryjnego 3 567,00 zł, wywóz odpadów komunalnych i medycznych 5 338,61 zł, usługa ochrony 31 563,57 zł, usługi pozostałe 485,43 zł (konto 201); uregulowane terminowo w styczniu 2025 r.: 9.01.25 r. WB nr 5, 10.01.25 r. WB nr 6, 13.01.25 r. WB nr 7, 14.01.25 r. WB nr 8, 17.01.25 r. WB nr 11, 27.01.25 r. WB nr 17;
- § **4360** – zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę 5 630,85 zł (konto 201); uregulowane terminowo 15.01.25 r. WB nr 9, 5.02.25r. WB nr 24;
- § **4430** – kwota 41 131,00 różne opłaty i składki (polisy ubezpieczeniowe) – w tym raty na kolejne miesiące 2025 r. do dnia dzisiejszego – styczeń, luty, kwiecień, maj 2025; opłacane w obowiązujących terminach: 17.01.2025 r. WB nr 11, 5.02.25 r. WB nr 24, 18.04.25 r. WB nr 76, 9.05.25 r. WB nr 88;

- § 4610 – kwota 597,00 zł koszty postępowania egzekucyjnego, uregulowane 2.01.2025 r. WB nr 1;
- § 4710 – składki PPK finansowane przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 11 665,88 zł (konto 240); uregulowane terminowo 28.02.2025 r. WB nr 41.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo.

[akta kontroli, str. 1468-1480 zestawienie + ewidencja; 1481-1570 wyciągi bankowe]

5. Plan dochodów obowiązujący w 2024 r. został opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego²⁰ w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2024 dla części 85/10 – województwo łódzkie w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* w łącznej kwocie **1 462 000,00 zł** i do 31 grudnia 2024 r. został wykonany w **169,13%**, tj. w kwocie **2 472 672,15 zł**.

Plan dochodów oraz jego wykonanie przedstawia poniższa tabela:

rozdział	§	plan dochodów na rok 2024	wykonanie planu dochodów na rok 2024
85132	0570	350 000,00 zł	664 053,46 zł
	0580	100 000,00 zł	44 650,00 zł
	0630	0,00 zł	4 320,00 zł
	0640	10 000,00 zł	27 891,83 zł
	0690	0,00 zł	103 699,60 zł
	0830	1 000 000,00 zł	1 588 542,36 zł
	0870	0,00 zł	258,00 zł
	0880	0,00 zł	214,38 zł
	0910	2 000,00 zł	20 220,78 zł
	0920	0,00 zł	329,81 zł
	0940	0,00 zł	14 833,60 zł
	0950	0,00 zł	2 967,05 zł
	0970	0,00 zł	691,28 zł
RAZEM		1 462 000,00 zł	2 472 672,15 zł

²⁰ Patrz: przypis 11

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że WSSE w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. zrealizowała i odprowadziła do budżetu państwa dochody budżetowe w łącznej kwocie **2 472 672,15 zł**.

Zespół kontrolerów stwierdził, w oparciu o zbadaną próbę kontrolną, 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 państwa²¹, 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.

Szczegółowego badania dokonano na przypadkowo wybranej próbie kontrolnej, na którą złożyły się dochody uzyskane w roku 2024 w §§ 0570, 0580, 0640, 0690, 0870, 0880, 0920, 0970, na łączną kwotę 841 787,76 zł, co stanowi 34,04 % ogółu uzyskanych dochodów.

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.

[akta kontroli, str. 1425-1441, 1665; Załączniki do akt kontroli A, B, C, D, E, F, G, H]

6. Z uwagi na specyfikę działalności WSSE realizowała przede wszystkim dochody budżetowe wynikające z tytułu § 0570 i § 0580 (grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i jednostek organizacyjnych) oraz z tytułu § 0830 (wpływy z usług).

Należności z tytułu dochodów budżetowych (wg sprawozdania Rb-27) na dzień 31 marca 2024 r. wyniosły 2 043 495,83 zł (w tym wymagalne – 945 786,86 zł), na dzień 30 czerwca 2024 r. – 2 149 265,81 zł (w tym wymagalne 1 017 684,81 zł).

²¹ 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.)

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 2 444 367,49 zł, w tym zaległości 1 284 188,49 zł.

W dniu 30 czerwca 2025 r. jednostka kontrolowana przesłała zespołowi kontrolerów dodatkowe wyjaśnienia dotyczące prowadzonych przez WSSE działań windykacyjnych – opatrzone podpisem Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych, działającego z upoważnienia *Wojewódzkiego Inspektora*.

W przywołanych wyjaśnieniach zawarto następujące informacje:

„Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi podejmuje czynności windykacyjne stosownie do zapisów m.in.:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 z późn. zm.)*
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2025.111 z późn. zm.)*
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U.2024.1061 z późn. zm.)*
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.2020.2194)*
- ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2023.1790).*
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U.2024.316)*
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz.U.2023.1626)”.*

Dalej stwierdza się:

„Czynności windykacyjne poprzedzone są monitorowaniem należności na bieżąco poprzez:

- ustalanie terminu płatności na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru*
- ustalanie należności po terminie zapłaty*
- ustalenie należności po terminie zapłaty, które nie przekraczają dziesięciokrotności kosztów upomnienia i okresu pozostałego do ich przedawnienia*
- dokonywanie przebiegowań pomiędzy analitykami kont należności w celu wyodrębnienia należności m.in. przekazanych do egzekucji, niewymagalnych z uwagi na złożone odwołania i zarzuty, odroczonech.”*

oraz kontynuowana poprzez:

- wysyłanie do komorników i urzędów skarbowych zapytań o stan zaległości i podjęte działania zmierzające do odzyskania należności, w tym przerwanie biegu terminu przedawnienia
- aktualizowanie tytułów wykonawczych, przekazywanie informacji do US o wpłatach
- korespondencję z US np. w sprawie zawieszenia i podjęcia postępowania
- korespondencję z komornikami
- potwierdzenie salda należności cywilnoprawnych.

W razie konieczności:

- przesyłane są do właściwych urzędów wnioski o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL (zapytanie o adres i PESEL zobowiązanych)
- ustalany w bazie CEIDG lub KRS właściwy REGON i NIP niezbędne do wystawienia tytułu wykonawczego”.

Dalej, w przesłanej informacji wskazano czynności windykacyjne, jakie są podejmowane przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi:

- w przypadku należności cywilnoprawnych:
 - a) kontakty z dłużnikiem (w miarę możliwości),
 - b) wysyłanie wezwania do zapłaty, naliczenie rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, naliczenie odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych,
 - c) gdy dłużnikiem jest podmiot publiczny – wysyłanie wezwania do zapłaty, naliczenie odsetek ustawowych za opóźnienie
 - d) kierowanie spraw na drogę sądową; w przypadku sądowego nakazu i mimo tego braku wpłaty – przekazywanie do egzekucji komorniczej,
- w przypadku należności publicznoprawnych:
 - a) przeprowadzanie działań informacyjnych ze zobowiązanymi,
 - b) przekazanie listy spraw do Oddziału Nadzoru Epidemiologii w celu weryfikacji czy nie ma przeciwwskazań do wszczęcia egzekucji,
 - c) wysyłanie upomnień z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego.

Jednostka kontrolowana poinformowała także, że zarówno przy dochodzonych należnościach cywilnoprawnych, jak i publicznoprawnych, w przypadku ogłoszonej upadłości podmiotu, zgłaszana jest wierzytelność syndykowi.

Celem potwierdzenia powyższych informacji przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną, kontrolujący dokonali weryfikacji otrzymanego materiału dowodowego

w zakresie prowadzenia działań zmierzających do odzyskiwania należności przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi.

Działania windykacyjne podejmowane przez jednostkę kontrolowaną były zgodne z przepisami prawa powszechnie obowiązującymi w tym m.in. określonymi w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²².

W okresie objętym kontrolą działania te polegały między innymi na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień, wystawianiu tytułów wykonawczych, bieżącym monitorowaniu spraw poprzez kierowanie zapytań o stan realizacji spraw właściwych organów egzekucyjnych.

Ponadto w okresie objętym badaniem podejmowała również inne czynności mające na celu odzyskanie należności tj. wysyłała wezwania do zapłaty do dłużników, wystawiała noty odsetkowe, a także zgłaszała wierzytelności w postępowaniu upadłościowym do Syndyka.

[akta kontroli, str. 849-857, 1383-1391, 1392-1424, 1675-1713]

7. 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 budżetowej²³ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴ w okresie objętym kontrolą w WSSE złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28, Rb – 70 za pierwszy i drugi kwartał roku 2024 z zapisami w syntetycznej ewidencji księgowej oraz Rb – N i Rb – Z za drugi kwartał roku 2024.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb – 23, Rb – 27 oraz Rb – 28 według stanu na koniec I oraz II kwartału 2024 r. z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 5 do akt kontroli – Porównanie sprawozdań.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

²² Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2025 r., poz. 132 ze zm.)

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.)

²⁴ 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)

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28 według stanu na koniec badanych kwartałów roku 2024 były zgodne z syntetyczną ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec drugiego 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 badanych kwartałów roku 2024 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb – 28 za tożsame okresy sprawozdawcze.
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – Z według stanu na koniec drugiego kwartału roku 2024 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (jednostka nie ma zobowiązań wymagalnych)

Niemniej jednostka kontrolowana w kwartalnym sprawozdaniu Rb – Z wskazała rok 2023 w pozycji „wg stanu na koniec roku”, w związku z tym zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie tej kwestii.

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi przedłożyła następujące wyjaśnienia cyt.: „(...) *sprawozdanie RB-Z za II kw. 2024 r. zostało podpisane w terminie wymaganym rozporządzeniem w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Na formularzu, omyłkowo nie dokonano zmian w zakresie okresu, którego dotyczy sprawozdanie, pozostawiając w nagłówku rok 2023 zamiast rok 2024. Nadmieniam, że sprawozdanie RB-Z za II kwartał 2023 roku również prezentowało wartości zerowe.*”

Z ustaleń kontroli wynika również, że Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dokonała korekty sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2024 r.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[akta kontroli, str. 664-680, 682-700, 701-712, 720-733, 738-743, 849-857, 972-1018, 1019-1048, 1643-1646, 1663, 1664, 1666, 1667; Załącznik Nr 4 do akt kontroli – Porównanie sprawozdań]

8. W związku z art. 82 ustawy pzp w dniu 10 lutego 2025 r. Wojewódzki Inspektor przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych* o numerze systemowym 2024/SPRR 00004117/01.

Sprawozdanie zostało złożone z zachowaniem ustawowego terminu, tj. *do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.*

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna dokonała korekty *rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych* w trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 15 kwietnia 2025 r.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

Korekta wprowadzona została w części:

- II – Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi,
- VIII – Zamówienia udzielone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy,
- IX – Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne.

WSSE w Łodzi przedłożyła zespołowi kontrolującemu następujące rejestry (zestawienia):

- zestawienie dostaw i usług o wartości poniżej 130 000,00 zł,
- zestawienie postępowań powyżej 130 000,00 zł.

Wartości wynikające z powyższych zestawień były tożsame z danymi prezentowanymi w skorygowanym rocznym sprawozdaniu dotyczącym zamówień publicznych.

[akta kontroli, str. 158-164, 165-180 /w tym 178 i 179 UZP, 174 i 177 zbiorcze rejestry – zestawienia]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 14 lipca 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.1611.4.2025 z dnia 14 lipca 2025 r.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 23 lipca 2025 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Panią Inspektor o wzmożenie nadzoru nad poprawnością sporządzanych przez podległych pracowników sprawozdań budżetowych i statystycznych, a w szczególności:

- rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych;
- kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z.

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 rządowej²⁵ 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)

²⁵ Patrz przypis 1