

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego

Departament Bezpieczeństwa i Kontroli

al. Piłsudskiego 8, 90-051 Łódź, tel. /+48/ 42 663 33 14, e-mail: departamentkontroli@lodzkie.pl

KAll.1711.8.2025

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 24 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 r.

PODSTAWA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola planowa została przeprowadzona na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. tj. z 2025 r. poz. 581) oraz uchwały nr 1766/24 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2025.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Regionalny Ośrodek Adopcyjny w Łodzi, ul. Północna 27/29, 91-420 Łódź, zwany dalej Ośrodkiem lub ROA.

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO

- ██████████ – Starszy Inspektor (Kierownik zespołu kontrolującego),
- ██████████ – Starszy Inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAll.1711.8.2025 z dnia 9 maja 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAll.1711.8.2025 z dnia 9 maja 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 2, str. 2-3 – Oświadczenia kontrolujących o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH W JEDNOSTCE

KONTROLOWANEJ:

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 12 do 23 maja 2025 r.

ZAKRES KONTROLI

Analiza gospodarki finansowej pod kątem przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jej przepisami wykonawczymi, oraz w zakresie stosowania obowiązujących procedur wewnętrznych jednostki.

Akta kontroli poz. nr 3, str. 4-8 – Program kontroli zatwierdzony w dniu 9 maja 2025 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli.

BADANY OKRES:

LODZKIE.PL

+48 42 663 33 80 | +48 695 356 594
INFO@LODZKIE.PL

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentów, której sposób doboru wskazano w treści poszczególnych dowodów z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Poniższe zestawienie przedstawia obsadę stanowisk kadry kierowniczej w jednostce kontrolowanej w badanym okresie i w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli:

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1.				I
2.				I
3.				I

Akta kontroli poz. nr 4, str. 9 – Oświadczenie jednostki kontrolowanej w zakresie kadry kierowniczej ROA.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Zgodnie ze Statutem wprowadzonym Uchwałą nr 2254/11 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 27 grudnia 2011 r., Regionalny Ośrodek Adopcyjny w Łodzi z Filią w Piotrkowie Trybunalskim jest samorządową jednostką organizacyjną Województwa Łódzkiego nie posiadającą osobowości prawnej. Siedzibą Ośrodka jest miasto Łódź, a siedzibą Filii Ośrodka jest Piotrków Trybunalski. Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Zarząd Województwa, Marszałek Województwa monitoruje przebieg procesów adopcyjnych w Ośrodku. Ośrodek prowadzi procedury przysposobienia oraz przygotowania osób zgłaszających gotowość do przysposobienia dziecka, a także bank danych o dzieciach, które mogą być przysposobione. Ośrodek współpracuje ze środowiskiem lokalnym, w szczególności z innymi podmiotami właściwymi w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej, sądami i ich organami pomocniczymi, instytucjami oświatowymi, podmiotami leczniczymi, a także kościołami i związkami wyznaniowymi oraz organizacjami społecznymi.

Ośrodek jest samorządową jednostką budżetową, działającą na zasadach określonych przepisami o finansach publicznych. Podstawę gospodarki finansowej stanowi plan finansowy opracowywany przez Dyrektora Ośrodka. Działalność Ośrodka finansowana jest z budżetu Województwa Łódzkiego. Jednostką kieruje i reprezentuje na zewnątrz Dyrektor, który jest upoważniony do samodzielnego dokonywania czynności prawnych w zakresie udzielonego mu przez Zarząd pełnomocnictwa.

Akta kontroli poz. nr 5, str. 10-11 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wewnętrznych przepisów jednostki.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli ROA w dniu 12 maja 2025 r. pod pozycją nr 17.

USTALENIA KONTROLI

1. Kontrolą objęto sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za lata 2023 - 2024 r. w zakresie zgodności danych w nich wykazanych w odniesieniu do zapisów ewidencji księgowej.
 - 1.1. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1), sporządzonym w dniu 2 lutego 2024 r. dochody zostały wykonane w wysokości 6.987,36 zł w dziale 855 - Rodzina, rozdziale 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 6.464,36 zł, w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów w kwocie 523,00 zł. Wykonanie dochodów jest zgodne z obrotami konta „222 – Rozliczenie dochodów budżetowych”. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-2-1 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - rachunek bieżący dochodów budżetowych - dochody wykonane, za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
 - 1.2. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. sporządzonym w dniu 30 stycznia 2025 r. dochody zostały wykonane w wysokości 4.913,26 zł w dziale 855 - Rodzina, rozdziale 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych, w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 4.595,26 zł, w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów w kwocie 318,00 zł. Wykonanie dochodów jest zgodne z obrotami konta „222 – Rozliczenie dochodów budżetowych”. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-2-1 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - rachunek bieżący dochodów budżetowych - dochody wykonane, za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
 - 1.3. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta), sporządzonym w dniu 2 lutego 2023 r., jednostka zaplanowała wydatki ogółem w wysokości 1.983.807,00 zł, a wykonała w wysokości 1.983.802,33 zł. Wykonanie wydatków ww. kwocie jest zgodne z zapisami konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-1-2 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - rachunek bieżący wydatków budżetowych - wydatki, za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Zobowiązania ogółem wynosiły 86.316,70 zł, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 78.502,32 zł (§ 4040), składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 4.326,33 zł (§ 4110), Fundusz Pracy w kwocie 1.152,12 zł (§ 4120), dostaw towarów i usług w kwocie 2.335,93 zł (216,48 zł - § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, 591,35 zł - § 4260 - Zakup energii, 1.528,10 zł - § 4300 – Zakup usług pozostałych). Powyższe sprawdzono z zapisami kont rozrachunkowych zespołu „2”, zapisy konta 201 – Rozrachunki dotyczące wydatków w 2023 r. wynosiły 2.335,83 zł są niższe niż wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-28S o kwotę 0,10 zł.

W okazanym bilansie za 2023 r. sporządzonym w dniu 22 marca 2024 r. wykazane były zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.335,83 zł (pozycja D.II.1).

W załączniku do bilansu za 2023 rok Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, iż: „W bilansie na 31.12.2023 r. (w porównaniu ze sprawozdaniem rocznym za 2023 rok) występują następujące różnice w wysokości zobowiązań: § 4260 (konto 401) – skorygowanie (zmniejszenie) zobowiązań z tytułu noty z ZNWŁ – różnica 0,10 zł.”

Pismem z dnia 23 maja 2025 r. Dyrektor Ośrodka złożył wyjaśnienie z treści którego wynika, iż: „Różnica 0,10 zł pomiędzy zobowiązaniami wykazanymi w rocznym RB – 27S za 2023 r., a zobowiązaniami wobec dostawców pokazanymi w bilansie za 2023 r. została wyjaśniona w opisie do bilansu. Ww. różnica wynika z błędu w pierwotnym księgowaniu na § 4260 (w Rb-28S jest 591,35 zł, a po skorygowaniu 591,25 zł.). Błąd został zauważony dopiero przy sporządzaniu bilansu i nie było już możliwości skorygowania sprawozdania rocznego.”

1.4 Do kontroli okazano roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. sporządzone w dniu 30 stycznia 2025 r. Zgodnie ze sprawozdaniem jednostka zaplanowała wydatki ogółem w wysokości 2.118.749,00 zł, a wykonała w wysokości 2.116.667,34 zł. Wykonanie wydatków ww. kwocie jest zgodne z zapisami konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-1-2 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - rachunek bieżący wydatków budżetowych - wydatki, za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zobowiązania ogółem wynosiły 128.402,60 zł, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 102.123,27 zł (§ 4040), składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 17.770,44 zł (§ 4110), Fundusz Pracy w kwocie 1.519,09 zł (§ 4120), dostaw towarów i usług w kwocie 6.989,80 zł (5.136,05 zł - § 4260 - Zakup energii, 1.853,75 zł - § 4300 - Zakup usług pozostałych).

Powyższe sprawdzono z zapisami kont rozrachunkowych zespołu „2”. W okazanym bilansie za 2024 r. sporządzonym w dniu 20 marca 2025 r. wykazane zobowiązania zgodne są z wysokością zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu budżetowym.

Akta kontroli poz. nr 6, str. 12-44 – Dowód nr 2 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy sprawozdań budżetowych za lata 2023 – 2024 wraz z Załącznikami nr 1-2.

2. Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2023 i 2024 r. zaewidencjonowane w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w łącznej kwocie 1.949,00 zł (1.149,00 zł w 2023 r. i 800,00 zł w 2024 r.)

Analizy dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej oraz prawidłowości stosowania Procedury w sprawie refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom, którzy obsługują monitory ekranowe w Regionalnym Ośrodku Adopcyjnym w Łodzi.

Akta kontroli poz. nr 7, str. 45-55 – Dowód nr 3 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaewidencjonowanych w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w 2023 i 2024 r. wraz załącznikiem.

3. Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r. zaewidencjonowane w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w kwocie łącznej 28.760,22 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej oraz prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 8, str. 56-84 – Dowód nr 4 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wraz załącznikiem.

4. Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2023 r. zaewidencjonowane w § 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek, w kwocie łącznej 13.500,00 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej oraz prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 9, str. 85-90 – Dowód nr 5 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 r., zewidencjonowanych w § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek wraz z załącznikiem.

5. Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2023 r. zaewidencjonowane w § 4270 - Zakup usług remontowych, w kwocie 10.852,99 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej oraz prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 10, str. 91-103 – Dowód nr 6 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 roku zaewidencjonowanych w § 4270 – Zakup usług remontowych wraz z załącznikiem.

6. Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4280 – zakup usług zdrowotnych poniesione w 2023 r. w kwocie 790,00 zł i w roku 2024 w kwocie 720,00 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej oraz prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 11, str. 104-115 – Dowód nr 7 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 i 2024 r. zaewidencjonowanych w § 4280 – Zakup usług zdrowotnych wraz z załącznikiem.

7. Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r., których wartość jednostkowa przekraczała kwotę 500,00 zł zaewidencjonowane w § 4300 – Zakup usług pozostałych, w kwocie 52.588,90 zł, co stanowiło 86,81 % wydatków poniesionych w 2024 r. (łącznie kwota wydatków 60.579,75 zł).

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 12, str. 116-121 – Dowód nr 8 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2024 r., zaewidencjonowanych w § 4300 – Zakup usług pozostałych wraz z załącznikiem.

8. Kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane w § 4410 – Podróże służbowe krajowe poniesione z tytułu podróży służbowych w IV kwartale 2024 r., w łącznej kwocie 14.678,72 zł. Kontrolą objęto wydatki z tytułu:
- podróży służbowych w kwocie 11.212,95 zł poniesionych w IV kwartale 2024 r. (analizie poddano 96 poleceń wyjazdów służbowych, w których poniesiono wydatki z tytułu: przejazdu w kwocie 10.785,45 zł, wypłaconych diet w kwocie 427,50 zł oraz pozostałych wydatków, tj. np. opłat za parking w kwocie 71,70 zł),
 - ryczałtu za używanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych w kwocie 3.465,77 zł w 2024 r.

Analizie poddano dokumenty księgowe biorąc pod uwagę następujące kryteria: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji oraz ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, realizację zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 2190) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2023 r. poz. 5 ze zm.). Ponadto weryfikacji dokonano pod kątem ustalenia należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej oraz prawidłowości ich dokumentowania i rozliczenia.

Akta kontroli poz. nr 13, str. 122-136 – Dowód nr 9 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w IV półroczu 2024 roku, zaewidencjonowanych w § 4410 – Podróże służbowe krajowe poniesionych z tytułu podróży służbowych wraz z załącznikami.

9. Kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniesione w 2023 i 2024 r., odpowiednio w kwotach 26.294,00 zł oraz 37.579,00 zł.

Analizą objęto ww. kwoty odpisu w odniesieniu do zasad określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. w zakresie zastosowania prawidłowej wysokości odpisu na jednego zatrudnionego oraz kwoty i terminu przekazania odpisu.

Z okazanych dokumentów wynika, że faktyczne przekazanie odpisu w 2023 r. wyniosło kwotę 26.294,00 zł. Zgodnie z obliczeniami dokonanymi podczas kontroli ROA winien przekazać na odpis kwotę łączną 26.308,26 zł, w związku z powyższym odpis za 2023 r. został zaniżony o kwotę 14,26 zł.

Akta kontroli poz. nr 14, str. 137-165 – Dowód nr 10 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaewidencjonowanych w § 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykonanych w 2023 i 2024 r. wraz z załącznikiem.

10. Sprawdzeniu poddano wydatki zaewidencjonowane w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej poniesione w 2023 r. w łącznej kwocie 2.119,00 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie w jednostce obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej.

Akta kontroli poz. nr 15, str. 166-171 – Dowód nr 11 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaewidencjonowanych w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej poniesione w 2023 r. wraz z załącznikiem.

11. Dokonano weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych na podstawie wystąpienia pokontrolnego nr KAVIII.1711.3.2023.AG z dnia 14 czerwca 2023 r. sporządzonego z przeprowadzonej kontroli planowej, w terminie od dnia 5 kwietnia 2023 r. do dnia 21 kwietnia 2023 r., w zakresie:

- przestrzegania zapisów art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
Na podstawie skontrolowanych wydatków stwierdzono, iż wydatki były dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- przestrzegania zapisów § 7 ust. 2 pkt. 1-2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
Na podstawie skontrolowanych wydatków stwierdzono, iż prawidłowo naliczano pracownikom należne diety z tytułu podróży służbowej.
- przestrzegania zapisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość w zakresie naliczenia i odprowadzenia rocznego odpisu ZFŚS, co stanowi nieprawidłowość opisaną poniżej.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. **Nie przestrzegano przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. w Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm., Dz. U. z 2023 poz. 998 ze zm.) w zakresie postanowień art. 5 ust. 1.**

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, na zasadach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z art. 5 ust. 5 ww. ustawy pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

W wyniku kontroli ustalono, iż w 2023 r. dokonano błędnego przeliczenia arytmetycznego w odpisie podstawowym oraz nieprawidłowego naliczenia kwoty odpisu dodatkowego w wyniku zastosowania błędnej stawki na emeryta i rencistę.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, na podstawie którego ustalana była wysokość odpisu w 2023 r., ogłoszona przez Prezesa GUS wynosiła kwotę 4.434,58 zł (Mon. Pol. z 2020 poz. 195). W związku z powyższym odpis na ZFŚS w 2023 r. na każdego emeryta i rencistę wynosił $4.434,58 \text{ zł} \times 6,25\% = 277,16 \text{ zł}$.

Z okazanego do kontroli dokumentu dotyczącego naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pn. „Przeliczenie ZFŚS na 31 grudnia 2023 r. przeliczenie do wniosku z dnia 8 listopada 2023 r. o zmianę w planie wydatków budżetowych na 2023 r.” sporządzonego w dniu 8 listopada 2023 r. wynika, że w I półroczu dokonano odpisu w nieprawidłowy sposób:

I półrocze 2023 r.

- pracownicy – $7,16 \text{ etatów} \times 1.662,97 \text{ zł} = 11.901,88 \text{ zł}$ – winno być 11.906,87 zł,
- emeryci – $2 \text{ osoby} \times 272,16 \text{ zł} = 544,32 \text{ zł}$ – wyliczenia dokonano z zastosowaniem błędnej stawki, winno być $2 \text{ osoby} \times 277,16 \text{ zł} = 554,32 \text{ zł}$.

II półrocze 2023 r.

- pracownicy - $6,90 \text{ etatów} \times 1.914,34 \text{ zł} = 13.208,95 \text{ zł}$,
- emeryci $2 \text{ osoby} \times 319,06 \text{ zł} = 638,12 \text{ zł}$.

Odpis łącznie wyliczony został na kwotę 26.293,26 zł, po zaokrągleniu 26.294,00 zł.

Łącznie tytułem odpisu na ZFŚS w 2023 r. przekazana została kwota 26.294,00 zł, natomiast biorąc pod uwagę błędy dokonane w obliczeniach odpisu za I półrocze 2023 r. prawidłowa kwota odpisu winna wynosić 26.308,26 zł, w związku z powyższym kwota odpisu została zaniżona o 14,26 zł.

(akta kontroli: poz. nr 14, str.137-165)

2. Nie przestrzegano zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. t.j. z 2022 poz. 513 ze zm.), poprzez zaewidencjonowanie wydatku, niezgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z zapisami załącznika nr 4 do ww. rozporządzenia § 426 „Zakup energii” obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. Natomiast w § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” ujmie się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek.

W ramach kontroli stwierdzono zaewidencjonowanie wydatku do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Okazano Notę księgową nr księgową/2024/03/0239 z dnia 27 marca 2024 r., która wystawiona została przez Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego z tytułu dostawy wody oraz odprowadzania ścieków w filii w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 13. W drugostronnym opisie noty księgowej wskazano, że wydatek w kwocie 48,01 zł dotyczący dostawy wody został zatwierdzony do wypłaty w § 4260, natomiast na podstawie karty budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wydatek zaewidencjonowano w § 4210.

W związku z powyższym wydatek został nieprawidłowo zaewidencjonowany w § 4210, tj. niezgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w ww. rozporządzeniu.
(akta kontroli: poz. nr 8, str. 56-84)

3. Nie przestrzegano zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 10/2018 z dnia 8 października 2018 r. w zakresie zapisów § 6 pkt. V.

Jak wynika z zapisów § 6 pkt. V ww. Instrukcji podstawą do rozliczenia wydatku w przypadku zakupów dokonywanych ze środków pracownika do wysokości 500,00 zł, z którymi Ośrodek nie zawiera umowy, są:

- dostarczenie dowodu zakupu – faktury lub rachunku do księgowości,
- przeprowadzenie kontroli merytorycznej czy dokonanie zakupu jest zgodne z udzielonym upoważnieniem – przez Dyrektora Ośrodka,
- przeprowadzenie kontroli pod względem formalnym i rachunkowym – Główny Księgowy Ośrodka,
- zatwierdzenie do wypłaty – Dyrektor Ośrodka,
- sporządzenie przelewów należności na konto osobiste pracownika – Główny Księgowy Ośrodka.

W wyniku kontroli dokumentów objętych próbą dotyczących wydatków w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia ustalono, że na podstawie faktur nr: 49010100068 z dnia 18 listopada 2024 r. oraz 086756/0502 z dnia 18 listopada 2024 r., dokonano zakupu upominków dla dzieci oraz toreb prezentowych ze środków pracownika. Zgodnie z okazaną dokumentacją zwrotu środków na konto pracownika dokonano w dniu 18 listopada 2024 r., na podstawie przekazanych do Ośrodka kopii dokumentów potwierdzających dokonanie przedmiotowych wydatków. Oryginały faktur wpłynęły do Ośrodka w dniu 21 listopada 2024 r. i na nich potwierdzono m.in. dokonanie przeprowadzenia kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty ze wskazaniem daty 21 listopada 2024 r., tj. po dokonaniu zwrotu pracownikowi poniesionych kosztów, czym naruszono zapisy przywołanego wyżej § 6 pkt. V Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Brak uregulowania w przepisach wewnętrznych w zakresie zlecenia przez Dyrektora do dokonywania zakupów ze środków pracownika. Zapisy § 6 pkt 5 ww. Instrukcji wskazują, iż sumy do rozliczenia w ROA dotyczące zakupów dokonywanych ze środków pracownika do wysokości 500,00 zł, powstają na zlecenie dyrektora. Natomiast powyższa regulacja nie określa zasad i formy w jakiej ma występować zlecenie Dyrektora dotyczące zakupów ze środków pracownika.
(akta kontroli: poz. nr 8, str. 56-84)

W związku z nieprawidłowością opisaną w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuję Panią do podjęcia czynności zapewniających stosowanie w prowadzonej działalności jednostki obowiązujących przepisów, w tym zapisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity w Dz. U. z 2024 r., poz. 288), w zakresie prawidłowego naliczenia i odprowadzenia rocznego odpisu ZFŚS,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. t.j. z 2022 poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 10/2018 Dyrektora Ośrodka z dnia 8 października 2018 r. ze zm. w zakresie prawidłowego rozliczania wydatków dokonywanych ze środków pracownika.

POUCZENIE

O wykonaniu zaleceń, terminie ich wykonania lub o przyczynach ich niewykonania należy poinformować Departament Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (§ 24 ust. 6 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 roku).

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (§ 24 ust. 5 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.).

Łódź, dnia

11

sierpnia 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Finansów UMWŁ

