



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

KAIL.1711.7.2025

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 24 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowego 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. z 2025 r., poz. 581 ze zm.) oraz uchwały nr 1766/24 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowego Województwa Łódzkiego na rok 2025.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi, ul. Wólczańska 49, 90-608 Łódź

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

- [REDAKCYJNA] – inspektor (Kierownik zespołu kontrolującego),
- [REDAKCYJNA] – starszy inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAIL.1711.7.2025 z dnia 7 maja 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAIL.1711.7.2025 z dnia 7 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:

Od dnia 13 maja 2025 r. do dnia 23 maja 2025 r.

ZAKRES KONTROLI

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

BADANY OKRES:

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 wykaz osób uprawnionych do reprezentowania WUP w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych.

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Akta kontroli poz. nr 3, str. 4 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania WUP z dnia 12 maja 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi, zwany dalej WUP jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej, na zasadach określonych przepisami ustawy o finansach publicznych. Organem nadzorującym WUP jest Samorząd Województwa Łódzkiego reprezentowany przez Zarząd Województwa Łódzkiego.

WUP realizuje zadania określone w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, ustawie z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy oraz realizuje zadania z zakresu: ochrony informacji niejawnych, obronności i bezpieczeństwa publicznego, konstytucyjnego oraz ustawowego prawa ochrony prywatności, ochrony danych osobowych oraz właściwego zarządzania bezpieczeństwem informacji w działalności służbowej WUP.

Ostatni tekst jednolity statutu WUP został zatwierdzony w dniu 29 sierpnia 2023 r. mocą uchwały Sejmiku Województwa Łódzkiego nr LIX/666/23.

Szczegółową organizację WUP w zakresie zadań, obowiązków i uprawnień na poszczególnych stanowiskach określa regulamin organizacyjny ustalony przez Dyrektora WUP i zatwierdzony przez Zarząd Województwa Łódzkiego. Przepisy wewnętrzne obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały opisane w dowodzie nr 1.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 5-7 – Dowód nr 1 – Przepisy wewnętrzne stanowiące podstawę działania jednostki w okresie objętym kontrolą.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli WUP pod pozycją nr 6 w 2025 roku.

Zgodnie z wpisami dokonanymi w okazanej książce kontroli prowadzonej w WUP, innych kontroli finansowych w zakresie przedmiotowym niniejszej kontroli za badany okres nie przeprowadzano.

Wydział Kontroli Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, ostatnią planową kontrolę finansową przeprowadził na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAVIII.1711.2.2023 z dnia 3 lutego 2023 r., która nie wykazała uchybień i nieprawidłowości.

USTALENIA KONTROLI

1. Analiza sprawozdań finansowych i budżetowych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r.

1.1 Okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Kontroli poddano korektę nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. sporządzoną w dniu 4 marca 2024 r. i sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. sporządzone w dniu 30 stycznia 2024 r. oraz sprawozdanie finansowe jednostki, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki, sporządzone w dniu 28 marca 2024 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Kontroli sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania finansowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. dokonano pod kątem zgodności danych w nich wykazanych w odniesieniu do zapisów ewidencji księgowej.

Zgodnie z korektą nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. łączny dochód wynosił 1.008.360,27 zł, tj. plan dochodów na 2023 rok zrealizowano w 138,51% (dochody planowane 728.002,00 zł). WUP wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. posiadał należności do zapłaty w wysokości 1.211.422,21 zł.

W kontrolowanym okresie WUP uzyskał dochody oznaczone zgodnie z klasyfikacją budżetową czwartą cyfrą „0” w łącznej kwocie 299.049,40 zł. Dochody te dotyczyły:

- działu 150 – Przetwórstwo przemysłowe, w tym rozdziału 15011 – Rozwój przedsiębiorczości w kwocie 3.940,64 zł;
- działu 852 – Pomoc społeczna, w tym rozdziału 85295 – Pozostała działalność w kwocie 152.006,35 zł;
- działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym rozdziału 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy w kwocie 126.714,96 zł i rozdziału 85395 – Pozostała działalność w kwocie 16.387,45 zł.

W ramach dochodów oznaczonych czwartą cyfrą „0” WUP najwyższe dochody uzyskał w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 253.088,55 zł, zaś najniższe w § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 64,00 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. łączne wydatki wyniosły 30.792.546,21 zł, co stanowiło wykonanie planu w 94,98% (plan: 32.419.549,00 zł). WUP wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. posiadał zobowiązania do zapłaty wynoszące 1.737.684,13 zł. Natomiast wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą „0” wyniosły 12.377.076,18 zł.

Wydatki w łącznej kwocie 30.792.546,21 dotyczyły:

- Działu 150 - Przetwórstwo przemysłowe, w rozdziale 15011- Rozwój przedsiębiorczości w kwocie 143.067,91 zł,
- Działu 758 - Różne rozliczenia, w rozdziale 75814 - Różne rozliczenia finansowe 194.223,00 zł,
- Dział 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale 85295 - Pozostała działalność w kwocie 2.171.227,16 zł,
- Działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w kwocie 25.929.639,97 zł i w rozdziale 85395 - Pozostała działalność w kwocie 2.354.388,17 zł.

W ramach wydatków oznaczonych czwartą cyfrą „0” WUP najwyższe wydatki poniósł w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników na kwotę 8.701.728,36 zł, natomiast najniższe w ramach § 4430 – Różne opłaty i składki w kwocie 793,56 zł.

Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2023 roku sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 122.930.173,88 zł;
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 rok wykazujący stratę netto w kwocie (-) 26.075.265,61 zł, na którą złożyły się przychody w kwocie 1.120.565,06 zł oraz koszty w kwocie 27.195.830,67 zł;
- zestawienie zmian w funduszu jednostki, w którym wykazano stan funduszu w wysokości 42.981.196,77 zł.

W bilansie za 2023 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. WUP wykazał wartość posiadanego majątku na łączną kwotę 122.930.173,88 zł, w tym aktywa trwałe wyniosły 14.449.224,36 zł zaś aktywa obrotowe wyniosły 108.480.949,52 zł oraz źródła jego pozyskania (pasywa) na łączną wartość 122.930.173,88 zł, w tym fundusze w kwocie 16.905.931,16 zł oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 106.024.242,72 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. ustalono, iż:

- Uzyskane przychody wynosiły łącznie 1.120.565,06 zł, na które składały się:
 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 728.784,12 zł,
 - Przychody finansowe w kwocie 352.764,12 zł,
 - Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 39.016,82 zł.
- Poniesione koszty wynosiły łącznie 27.195.830,67 zł, na które składały się:
 - Koszty działalności operacyjnej w kwocie 26.894.835,67 zł,
 - Koszty finansowe w kwocie 73.309,00 zł,
 - Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 227.686,00 zł.

1.2 Okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. sporządzone w dniu 30 stycznia 2025 r. i sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. sporządzone w dniu 30 stycznia 2025 r. oraz sprawozdanie finansowe jednostki, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki, sporządzone w dniu 28 marca 2025 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Kontroli sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania finansowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. dokonano pod kątem zgodności danych w nich wykazanych w odniesieniu do zapisów ewidencji księgowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. łączny dochód wyniósł 440.935,84 zł, tj. plan dochodów na 2024 rok zrealizowano w 100,90% (dochody planowane 437.019,00 zł). WUP wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał należności do zapłaty w wysokości 1.278.448,21 zł.

W kontrolowanym okresie WUP uzyskał dochody oznaczone zgodnie z klasyfikacją budżetową czwartą cyfrą „0” w łącznej kwocie 112.364,24 zł. Dochody te dotyczyły:

- działu 150 – Przetwórstwo przemysłowe, w tym rozdziału 15011 – Rozwój przedsiębiorczości w kwocie 433,21 zł;
- działu 852 – Pomoc społeczna, w tym rozdziału 85295 – Pozostała działalność w kwocie 8.773,00 zł;
- działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym rozdziału 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy w kwocie 84.318,69 zł i rozdziału 85395 – Pozostała działalność w kwocie 18.839,34 zł.

W ramach dochodów oznaczonych czwartą cyfrą „0” WUP najwyższe dochody uzyskał w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 73.805,78 zł, zaś najniższe w § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 48,00 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. łączne wydatki wyniosły 50.675.737,85 zł, co stanowiło wykonanie planu w 96,49% (plan: 52.519.432,00 zł). WUP wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania do zapłaty wynoszące 2.025.425,63 zł. Natomiast wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą „0” wyniosły 14.109.838,21 zł.

Wydatki w łącznej kwocie 50.675.737,85 zł dotyczyły:

- Działu 150 - Przetwórstwo przemysłowe, w rozdziale 15011- Rozwój przedsiębiorczości w kwocie 252,75 zł,
- Działu 758 - Różne rozliczenia, w rozdziale 75814 - Różne rozliczenia finansowe 151.033,29 zł,
- Działu 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale 85295 - Pozostała działalność w kwocie 30.762,54 zł,
- Działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w kwocie 30.062.176,48 zł i w rozdziale 85395 - Pozostała działalność w kwocie 20.431.512,79 zł.

W ramach wydatków oznaczonych czwartą cyfrą „0” WUP najwyższe wydatki poniósł w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników na kwotę 9.927.343,37 zł, natomiast najniższe w ramach § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 148,22 zł.

Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2024 roku sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 241.014.799,53 zł;
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 rok wykazujący stratę netto w kwocie (-) 31.690.301,91 zł, na którą złożyły się przychody w kwocie 560.406,54 zł oraz koszty w kwocie 32.250.708,45 zł;
- zestawienie zmian w funduszu jednostki, w którym wykazano stan funduszu w wysokości 61.944.845,68 zł.

W bilansie za 2024 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. WUP wykazał wartość posiadanego majątku na łączną kwotę 241.014.799,53 zł, w tym aktywa trwałe wyniosły 13.956.707,64 zł zaś aktywa obrotowe wyniosły 227.058.091,89 zł oraz źródła jego pozyskania (pasywa) na łączną wartość 241.014.799,53 zł, w tym fundusze w kwocie 30.254.543,77 zł oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 210.760.255,76 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. ustalono, iż:

- Uzyskane przychody wyniosły łącznie 560.406,54 zł, na które składały się:
 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 350.745,32 zł,
 - Przychody finansowe w kwocie 156.073,78 zł,
 - Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 53.587,44 zł.
- Poniesione koszty wyniosły łącznie 32.250.708,45 zł, na które składały się:
 - Koszty działalności operacyjnej w kwocie 32.025.883,63 zł,
 - Koszty finansowe w kwocie 67.026,00 zł,
 - Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 157.798,82 zł.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 5 str. 8-111 – Dowód nr 2 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie sprawozdawczości finansowej i budżetowej wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

2. Analizie poddano wszystkie wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zaewidencjonowane w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w § 4220 – Zakup środków żywności w kwocie 3.939,18 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 6 str. 112-116 – Dowód nr 3 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 r., zaewidencjonowanych w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy, w § 4220 - Zakup środków żywności wraz z Załącznikiem nr 1.

3. Analizie poddano koszty zaksięgowane na koncie 402-B-001-85332-01-4270 – Zakup usług remontowych poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w łącznej kwocie 46.582,11 zł, których wartość jednostkowa przekraczała kwotę 1.000,00 zł oraz dokonane na ich podstawie wydatki.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartych umów nr:

[REDAKOWANE]

[REDAKOWANE]

[REDAKOWANE] (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy) oraz stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, a także prawidłowość ujęcia kosztów i wydatków w ewidencji księgowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 7 str. 117-127 – Dowód nr 4 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów i wydatków zaksięgowanych na koncie 402-B-001-85332-01-4270 – Zakup usług remontowych poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

4. Analizie poddano wszystkie wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zaewidencjonowane w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w § 4280 – Zakup usług zdrowotnych w kwocie 4.367,75 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów umowy

[REDAKOWANE] (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy), stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 8 str. 128-147 – Dowód nr 5 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., zaewidencjonowanych w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy, w § 4280 - Zakup usług zdrowotnych wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

5. Analizie poddano wszystkie koszty zaksięgowane na koncie 402-B-001-85332-01-4300 – Zakup usług pozostałych poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 stycznia 2023 r. w łącznej kwocie 2.621,53 zł oraz dokonane na ich podstawie wydatki.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów umowy

[REDAKOWANE]

[REDAKOWANE]

(w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy) oraz stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, a także prawidłowość ujęcia kosztów i wydatków w ewidencji księgowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 9 str. 148-160 – Dowód nr 6 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów i wydatków zaksięgowanych na koncie 402-B-001-85332-01-4300 – Zakup usług pozostałych poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 stycznia 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

6. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zaewidencjonowane na koncie 130-B-001-85332-W-001-4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w łącznej kwocie 6.770,00 zł, których wartość jednostkowa przekraczała kwotę 1.000,00 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 10 str. 161-166 – Dowód nr 7 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 r., zaewidencjonowanych w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy, w § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej wraz z Załącznikiem nr 1.

7. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., zaewidencjonowane w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie 5.659,65 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej. Ponadto sprawdzono przestrzeganie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych w zakresie zwrotu kosztów poniesionych na zakup okularów korygujących wzrok oraz wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży ochronnej oraz pranie i naprawę odzieży.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 11 str. 167-174 – Dowód nr 8 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., zaewidencjonowanych w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń wraz z Załącznikiem nr 1.

8. Analizie poddano koszty zaksięgowane na koncie 401-B-001-85332-01-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia poniesione w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., których wartość jednostkowa przekraczała kwotę 2.000,00 zł w łącznej kwocie 50.822,58 zł oraz dokonane na ich podstawie wydatki.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów umowy zawartej [REDAKTOWANE] (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy) oraz stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, a także prawidłowość ujęcia kosztów i wydatków w ewidencji księgowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 12 str. 175-180 – Dowód nr 9 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów i wydatków zaksięgowanych na koncie 401-B-001-85332-01-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia poniesionych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

9. Analizie poddano wszystkie wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowane w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w kwocie 1.150,00 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 13 str. 181-183 – Dowód nr 10 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowanych w § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii wraz z Załącznikiem nr 1.

10. Analizie poddano wszystkie wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowane w § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne w kwocie 1.241,76 zł.

Kontroli okazanych dokumentów dotyczących wydatków zaewidencjonowanych w § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne dokonano biorąc pod uwagę: 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 (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 2190 ze zm.) takich jak: określenie miejsca i terminu podróży, środka transportu, załączenie dokumentów potwierdzających koszty, termin rozliczenia kosztów podróży, wysokość diety, a ponadto stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 14 str. 184-190 – Dowód nr 11 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowanych w § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne wraz z Załącznikiem nr 1.

11. Analizie poddano wszystkie wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowane w rozdziale 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy w § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 148,22 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 15 str. 191-193 – Dowód nr 12 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowanych w § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego wraz z Załącznikiem nr 1.

12. Analizie poddano wydatki zaewidencjonowane w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniesione w 2023 roku w kwocie 430.900,13 zł oraz w 2024 roku w kwocie 577.446,92 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazania na rachunek bankowy ZFŚS naliczonej kwoty odpisu w odniesieniu do zasad określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, obowiązującej w okresie objętym kontrolą, tj. w zakresie zastosowanej wysokości odpisu na 1 zatrudnionego (w tym na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności) i emeryta oraz kwoty i terminu przekazania odpisu.

Akta kontroli poz. nr 16, str. 194-280 – Dowód nr 13 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2023 i 2024 rok wraz z Załącznikami nr 1-6.

13. Analizie poddano przyznanie i wypłatę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. nagród jubileuszowych dla 24 pracowników finansowanych ze środków budżetowych na łączną kwotę 260.862,44 zł brutto w ramach wydatków zaewidencjonowanych w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród jubileuszowych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. w odniesieniu do przepisów art. 38 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135 ze zm.), a także w odniesieniu do obowiązujących w WUP przepisów wewnętrznych w zakresie wynagradzania pracowników tj. Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi, wprowadzonego Zarządzeniem nr 20 Dyrektora WUP z dnia 23 czerwca 2023 r.

Dokumenty księgowe dotyczące naliczenia i wypłaty ww. wynagrodzenia poddano również kontroli pod kątem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowości wypłaty oraz prawidłowości ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 17 str. 281-294 – Dowód nr 14 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy nagród jubileuszowych wypłaconych w 2024 roku wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

14. Analizie poddano przyznanie i wypłatę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. odprawy emerytalnej dla jednego pracownika na łączną kwotę 62.100,00 zł brutto w ramach wydatków zaewidencjonowanych w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontroli poddano przyznanie i wypłatę odprawy emerytalnej w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. w odniesieniu do przepisów prawa powszechnie obowiązującego, tj. art. 38 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530 ze zm.), a także w odniesieniu do obowiązujących w WUP przepisów wewnętrznych w zakresie wynagradzania pracowników tj. Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi, wprowadzonego Zarządzeniem nr 20 Dyrektora WUP z dnia 23 czerwca 2023 r.

Dokumenty księgowe dotyczące naliczenia i wypłaty ww. wynagrodzenia sprawdzono również w zakresie stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowości wypłaty oraz

prawidłowości ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 18 str. 295-297 – Dowód nr 15 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy odpraw emerytalnych wypłaconych w 2024 roku.

15. Analizie poddano przyznanie i wypłatę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników na łączną kwotę 7.447,20 zł brutto w ramach wydatków zaewidencjonowanych w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontroli poddano przyznanie i wypłatę ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. w odniesieniu do przepisów prawa powszechnie obowiązującego, tj., art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (t.j. Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

Dokumenty księgowe dotyczące naliczenia i wypłaty ww. wynagrodzenia sprawdzono również w zakresie stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowości wypłaty oraz prawidłowości ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Akta kontroli poz. nr 19 str. 298-301 – Dowód nr 16 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy przyznanych i wypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2024 roku.

W toku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

POUCZENIE

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.).

Zastępca Dyrektora
Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Łódzkiego
Departament Finansów i Kontroli

Łódź, dnia 15 lipca 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Finansów UMWŁ.

