

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Województwo Łódzkie
Termin kontroli:	28 grudnia 2021 roku – 15 kwietnia 2022 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Małgorzata Józwiak – główny inspektor kontroli Katarzyna Rozen – starszy inspektor kontroli Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Dorota Grabowska-Gleń – starszy inspektor kontroli Aneta Bocheńska – starszy inspektor kontroli Karolina Ludwisiak – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – starszy inspektor kontroli Krystyna Głąb- starszy inspektor kontroli Joanna Pączek –starszy inspektor kontroli Sylwia Ryl – starszy inspektor kontroli Małgorzata Fogel – inspektor kontroli Tomasz Walach – starszy inspektor kontroli

	Artur Wielgosz – młodszy inspektor kontroli Wojciech Frąk – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2019 – 2021
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/56/2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku WK – 601-2/56-1/2021/2022 z dnia 14 marca 2022 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902, z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

I.

Zagadnienia ogólne.

Kadra zarządzająca.

Unormowania

wewnętrzne.

Audyty wewnętrzne.

Obsługa prawna.

ZAGADNIENIA OGÓLNE

DANE O JEDNOSTCE

Województwo łódzkie znajduje się w geometrycznym centrum Polski. Siedziba Urzędu Marszałkowskiego Województwa łódzkiego mieści się w Łodzi (90-051) przy al. Piłsudskiego 8. Województwo łódzkie: [NIP] 725-173-93-44; [REGON] 472057626. Urząd Marszałkowski Województwa łódzkiego: [NIP] 725-17-08-148; [REGON] 472071715.

Charakter kontroli: kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 2137 ze zm.).

W ramach przedmiotowej kontroli kompleksowej przeprowadzono także czynności kontrolne w wojewódzkich jednostkach organizacyjnych, tj. w Zarządzie Nieruchomości Województwa łódzkiego w Łodzi (91-427) przy ul. Kamińskiego 7/9 oraz w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Łodzi (90-051) przy al. Piłsudskiego 12.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Sejmik województwa

W skład Sejmiku Województwa łódzkiego VI kadencji (2018-2023) wchodzi 33 radnych.

Przewodniczącą Sejmiku Województwa jest IWONA KOPERSKA, pełniącą funkcję od dnia 22 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/1/18 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku.

Wiceprzewodniczącymi Sejmiku Województwa łódzkiego są:

- ZBIGNIEW LINKOWSKI – pełniący funkcję od dnia 22 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/2/18 z dnia 22 listopada 2018 roku,
- ANETA NIEDŹWIECKA – pełniącą funkcję od dnia 22 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/3/18 z dnia 22 listopada 2018 roku.

Ponadto Wiceprzewodniczącym Sejmiku w okresie od dnia 22 listopada 2018 roku do dnia 13 czerwca 2019 roku był także KRZYSZTOF CIEBIADA – wybrany na mocy uchwały nr I/2/18 z dnia 22 listopada 2018 roku. Wygaśnięcie mandatu radnego nastąpiło wskutek wyboru na posła do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej, co zostało stwierdzone przez Komisarza Wyborczego w Łodzi I w postanowieniu nr 296/2019 z dnia 13 czerwca 2019 roku.

W ramach Sejmiku Województwa łódzkiego, zgodnie ze Statutem Województwa łódzkiego wprowadzonym uchwałą nr XXX/775/08 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 26 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2017 roku, poz. 5236 ze zm.) działają następujące komisje:

- Komisja Rewizyjna,
- Komisja Statutowo-Regulaminowa,
- Komisja Budżetu i Finansów,
- Komisja Rozwoju Regionalnego, Gospodarki i Bezpieczeństwa,

- Komisja Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- Komisja Ochrony Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej,
- Komisja Nauki, Kultury i Sportu,
- Komisja Kontaktów z Zagranicą i Współpracy Regionalnej,
- Komisja Skarg, Wniosków i Petycji.

Zarząd województwa

Skład osobowy Zarządu Województwa Łódzkiego w okresie od dnia rozpoczęcia VI kadencji Sejmiku Województwa Łódzkiego do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO w Łodzi, przedstawiał się następująco:

Marszałek Województwa Łódzkiego:

- GRZEGORZ SCHREIBER – pełniący funkcję od dnia 23 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/4/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku.

Wicemarszałkowie Województwa Łódzkiego:

- ZBIGNIEW ZIEMBA – pełniący funkcję od dnia 23 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/7/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku,
- PIOTR ADAMCZYK – pełniący funkcję od dnia 25 września 2019 roku na mocy uchwały nr XI/190/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 24 września 2019 roku.

Ponadto w okresie od dnia 23 listopada 2018 roku do dnia 27 sierpnia 2019 roku funkcję Wicemarszałka Województwa pełnił GRZEGORZ WOJCIECHOWSKI - wybrany na stanowisko mocą uchwały nr I/6/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku. Przyjęcie rezygnacji z funkcji Wicemarszałka Województwa oraz zwolnienie z pełnienia obowiązków Wicemarszałka przez Sejmik Województwa Łódzkiego nastąpiło na mocy uchwały nr X/172/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 roku.

Członkowie Zarządu Województwa Łódzkiego:

- ROBERT BARYŁA – pełniący funkcję od dnia 23 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/8/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku,
- ANDRZEJ GÓRCZYŃSKI – pełniący funkcję od dnia 23 listopada 2018 roku na mocy uchwały nr I/9/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku.

Skarbnik województwa

Skarbnikiem Województwa Łódzkiego od dnia 1 lipca 2019 roku jest MICHAŁ MIAZEK, powołany na stanowisko uchwałą Sejmiku Województwa Łódzkiego nr IX/171/19 z dnia 25 czerwca 2019 roku.

W okresie od dnia 4 grudnia 2002 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku funkcję Skarbnika Województwa pełniła JADWIGA KAWECKA (odwołana uchwałą nr IX/170/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 25 czerwca 2019 roku).

Sekretarz województwa

Obecnie Sekretarzem Województwa Łódzkiego, od dnia 16 stycznia 2019 roku, jest IRENEUSZ KRZEŚNICKI, z tym że:

- w okresie od dnia 16 stycznia 2019 roku do dnia 10 lipca 2019 roku stosunek pracy trwał na podstawie zawartej w dniu 16 stycznia 2019 roku umowy o pracę w celu zastępstwa dotychczasowego Sekretarza Województwa Jakuba Mielczarka na czas określony - do dnia zakończenia jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- w okresie od dnia 11 lipca 2019 roku do dnia 10 stycznia 2020 roku stosunek pracy trwał na podstawie zawartej w dniu 9 lipca 2019 roku umowy o pracę na czas określony,
- od dnia 11 stycznia 2020 roku stosunek pracy trwa na podstawie zawartej w dniu 8 stycznia 2020 roku umowy o pracę na czas nieokreślony.

W okresie od dnia 1 września 2012 roku do dnia 10 lipca 2019 roku Sekretarzem Województwa był JAKUB MIELCZAREK (...)¹. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę przez pracownika za wypowiedzeniem.

WOJEWÓDZKIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Ze sporządzonego przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wykazu wynika, iż Województwo Łódzkie według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku posiadało następujące jednostki organizacyjne:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej i organizacyjnoprawna forma działalności
1	2
	Jednostki budżetowe
1.	Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
2.	Regionalny Ośrodek Adopcyjny w Łodzi oraz filia w Piotrkowie Trybunalskim
3.	Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi
4.	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
5.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Łódzkiego w Piotrkowie Trybunalskim
6.	Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Łodzi

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

7.	Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Piotrkowie Trybunalskim
8.	Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Sieradzu
9.	Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Skierniewicach
10.	Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Zgierzu
11.	Centrum Rozwoju Kompetencji Województwa Łódzkiego i PGE Polskiej Grupy Energetycznej w Rogowcu
12.	Szkoła Podstawowa Specjalna w Rafałowce przy Ośrodku Rehabilitacyjno-Lecznicznym w Rafałowce Szpitala Wojewódzkiego im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu
13.	Szkoła Policealna Techniki Dentystycznej w Łodzi
14.	Zespół Szkół i Placówek Oświatowych Nowoczesnych Technologii Województwa Łódzkiego w Łodzi
15.	Zespół Szkół i Placówek Oświatowych Województwa Łódzkiego w Łowiczu
16.	Zespół Szkół i Placówek Oświatowych Województwa Łódzkiego w Sieradzu
17.	Zespół Szkół i Placówek Oświatowych Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim
18.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Łódzkiego
19.	Biuro Planowania Przestrzennego Województwa Łódzkiego w Łodzi
20.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi
21.	Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego
22.	Wojewódzkie Biuro Geodezji w Łodzi
	Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
23.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej PABIAN-MED w Pabianicach
24.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno-Leczniczne w Łodzi
25.	Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi
26.	Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi
27.	Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi
28.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu
29.	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. M. Pirogowa w Łodzi
30.	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. dr Władysława Biegańskiego w Łodzi
31.	Wojewódzkie Wielospecjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi
32.	Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu

33.	Samodzielny Szpital Wojewódzki im. Mikołaja Kopernika w Piotrkowie Trybunalskim
34.	Szpital Wojewódzki im. Jana Pawła II w Bełchatowie
35.	Wojewódzki Szpital Zespolony im. Stanisława Rybickiego w Skierniewicach
Inne osoby prawne	
36.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Łodzi
Samorządowe instytucje kultury	
37.	Muzeum Sztuki w Łodzi
38.	Muzeum Archeologiczne i Etnograficzne w Łodzi
39.	Teatr im. Stefana Jaracza w Łodzi
40.	Łódzki Dom Kultury w Łodzi
41.	Filharmonia Łódzka im. Artura Rubinsteina w Łodzi
42.	Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Łodzi
43.	Teatr Wielki w Łodzi

Województwo łódzkie jest organizatorem dla siedmiu instytucji kultury. Następujące jednostki: Muzeum Archeologiczne i Etnograficzne w Łodzi, Teatr im. Stefana Jaracza w Łodzi, Łódzki Dom Kultury, Filharmonia Łódzka im. Artura Rubinsteina, Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Łodzi oraz Teatr Wielki w Łodzi - zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, dla których organizatorem jest Samorząd Województwa Łódzkiego. Rejestr instytucji kultury został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 189). Natomiast Muzeum Sztuki w Łodzi jest prowadzone jako wspólna instytucja kultury Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Województwa Łódzkiego i wpisane jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Ministra.

Spółki prawa handlowego, których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Województwo łódzkie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Firma spółki prawa handlowego
1	2
1.	Łódzka Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łodzi
2.	Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o. w Łodzi
3.	„Bionanopark” Sp. z o.o. w Łodzi
4.	Biprowłók Sp. z o.o. w Łodzi
5.	Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o. w Łodzi

6.	Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. w Łodzi
7.	Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o. w Łodzi
8.	Regionalny Fundusz Rozwoju Województwa Łódzkiego Sp. z o.o. w Łodzi
9.	POLREGIO S.A. w Warszawie

Stwierdzono, iż sporządzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego wykaz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i spółek prawa handlowego, których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Województwo Łódzkie różni się od wykazu zamieszczonego w obecnie obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym Województwa Łódzkiego, przyjętym uchwałą nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku. Następujące podmioty: [1] Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. prof. Tadeusza Kotarbińskiego w Łodzi oraz filie w Kutnie, Łęczycy, Zgierzu i Pabianicach, [2] Biblioteka Pedagogiczna w Piotrkowie Trybunalskim oraz filie w Radomsku, Opocznie, Tomaszowie Mazowieckim i Bełchatowie, [3] Biblioteka Pedagogiczna w Sieradzu oraz filie w Bronowie, Pajęcznie, Łasku, Zduńskiej Woli, Poddębicach, Wieluniu i Wieruszowie, [4] Biblioteka Pedagogiczna w Skierniewicach oraz filie w Łowiczu, Rawie Mazowieckiej i Brzezinach, [5] Wojewódzki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Łodzi, [6] Wojewódzki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Piotrkowie Trybunalskim, [7] Wojewódzki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Sieradzu, [8] Wojewódzki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Skierniewicach, [9] Zespół Szkół i Placówek Kwalifikacji Zawodowych w Zgierzu, [10] Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa Łódzkiego w Łodzi, [11] POLREGIO Sp. z o.o. w Warszawie zostały zastąpione przez: [1] Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Łodzi, [2] Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Piotrkowie Trybunalskim, [3] Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Sieradzu, [4] Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Skierniewicach, [5] Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Zgierzu, [6] Centrum Rozwoju Kompetencji Województwa Łódzkiego i PGE Polskiej Grupy Energetycznej w Rogowcu, [7] POLREGIO S.A. w Warszawie. Powyższe spowodowane jest brakiem dokonania aktualizacji Regulaminu, pomimo zaistnienia zmian w powyższym zakresie.

Wykaz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i spółek prawa handlowego, których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Województwo Łódzkie wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowi załącznik nr 1 do Części I protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI I-1 [strony 1 - 4] kserokopie: załącznika nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku.

W uwagach do projektu protokołu przesłanych drogą elektroniczną w dniu 2 czerwca 2022 roku poinformowano, iż „przedstawiony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wykaz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i spółek prawa handlowego, których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Województwo Łódzkie, został sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, na podstawie dokumentów źródłowych tj. statutów jednostek oraz aktów tworzących jednostki a także na podstawie przedłożonego przez zarząd spółki POLREGIO pisma informującego o przekształceniu spółki POLREGIO sp. z o.o. w spółkę POLREGIO

S.A. Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego został uaktualniony w tym zakresie”.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut województwa

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą nr XXX/775/08 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 26 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2017 roku, poz. 5236), zmieniony uchwałą nr LVII/707/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 30 października 2018 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2018 roku, poz. 5865). Wojewoda Łódzki w rozstrzygnięciu nadzorczym nr PNIK-I.4131.1002.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2018 roku, poz. 6544) stwierdził nieważność § 2 uchwały nr LVII/707/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 30 października 2018 roku w sprawie zmiany Statutu Województwa Łódzkiego, w zakresie wyrazów „i mają zastosowanie do kadencji Sejmiku Województwa Łódzkiego następującej po kadencji, w czasie której weszła w życie”.

W dniu 8 grudnia 2017 roku zostało ogłoszone obwieszczenie nr 1/2017 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Łódzkiego (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2017 roku, poz. 5236). Następnie w dniu 8 listopada 2018 roku ogłoszono uchwałę nr LVII/707/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 30 października 2018 roku w sprawie zmiany Statutu Województwa Łódzkiego (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2018 roku, poz. 5865). Stwierdzono, iż od dnia ogłoszenia ww. uchwały zmieniającej Statut Województwa do dnia rozpoczęcia kontroli nie został ogłoszony nowy tekst jednolity Statutu, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 3 zdanie drugie ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1461). Zgodnie z tym przepisem, „*tekst jednolity aktu normatywnego innego niż ustawa ogłasza się nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy, jeżeli był on nowelizowany. Akt normatywny może określić termin ogłoszenia tekstu jednolitego*”. Z wykładni przepisów zamieszczonych w art. 18 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 547) oraz art. 88 ust. 1 i 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. z 1997 roku, nr 78, poz. 483 ze zm.) wynika, iż statut województwa jako akt prawa miejscowego jest także aktem normatywnym. Dlatego też powstaje nie tylko obowiązek ogłaszania statutu wraz z jego zmianami w wojewódzkim dzienniku urzędowym, o czym stanowi art. 7 ust. 2 ustawy o samorządzie województwa, lecz także konieczne jest ogłaszanie nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy tekstu jednolitego statutu, jeżeli był on nowelizowany.

Regulamin organizacyjny urzędu

Od dnia 16 lutego 2021 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wprowadzony uchwałą nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 672/21 z dnia 22 lipca 2021 roku.

Natomiast wcześniej obowiązywały:

- w okresie od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 15 lutego 2021 roku: Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą nr 1458/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2019 roku wraz ze zmianami

wprowadzonymi uchwałami nr: 1459/19 z dnia 5 listopada 2019 roku i nr 506/20 z dnia 29 maja 2020 roku,

- w okresie od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 31 października 2019 roku: Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą nr 197/19 z dnia 26 lutego 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 1289/19 z dnia 13 września 2019 roku i nr 1352/19 z dnia 1 października 2019 roku,
- w okresie od dnia 9 października 2018 roku do dnia 28 lutego 2019 roku: Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą nr 1393/18 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 9 października 2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 1624/18 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 28 listopada 2018 roku.

Kontrolujący zwracają uwagę, że zamieszczone w § 5 uchwały nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku sformułowanie „uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 16 lutego 2021 roku” zawiera w sobie wewnętrzną sprzeczność, ponieważ początek mocy obowiązującej danego aktu prawnego określa jego dzień wejścia w życie². Jeżeli więc intencją Zarządu było nadanie mocy obowiązującej przedmiotowej uchwale od dnia 16 lutego 2021 roku, a nie od dnia jej podjęcia, należałoby sformułować ww. przepis w następujący sposób: „uchwała wchodzi w życie od dnia 16 lutego 2021 roku”. Analogiczna sytuacja występowała w ww. uchwałach Zarządu: nr 1458/19 z dnia 29 października 2019 roku oraz nr 197/19 z dnia 26 lutego 2019 roku.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ I AUDYTU

W latach 2019-2021 unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej i audytu były zawarte w:

- uchwale nr XXX/775/08 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Łódzkiego (tekst jednolity Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2017 roku, poz. 5236) oraz w uchwale nr LVII/707/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 30 października 2018 roku w sprawie zmiany Statutu Województwa Łódzkiego (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2018 roku, poz. 5865),
- regulaminach Organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 90/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie wdrożenia, stosowania, utrzymywania i doskonalenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 61/14 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 21 października 2014 roku w sprawie przyjęcia Procedury dokonywania samooceny i składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 22/15 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2015 roku w sprawie przyjęcia Procedury identyfikacji i oceny ryzyka

² Por. na gruncie aktów prawa miejscowego: Wyrok WSA w Łodzi z dnia 18 sierpnia 2020 roku, I SA/Łd 89/20, LEX nr 3045907.

możliwości wystąpienia zagrożenia o charakterze korupcyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,

- zarządzeniu nr 23/15 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2015 roku w sprawie przyjęcia Procedury zarządzania incydem o charakterze korupcyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 46/19 z dnia 29 lipca 2019 roku,
- uchwale nr 285/16 z dnia 15 marca 2016 roku w sprawie przyjęcia Strategii w zakresie zapobiegania i postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 1192/18 z dnia 29 sierpnia 2018 roku, nr 1414/19 z dnia 25 października 2019 roku,
- zarządzeniu nr 37/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 36/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 5/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 20 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 71/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 21 listopada 2016 roku w sprawie przyjęcia Procedury opracowywania Roczno Programu Działania oraz zarządzania ryzykiem w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 72/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 21 listopada 2016 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych,
- uchwale nr 1696/16 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 1466/18 z dnia 31 października 2018 roku,
- zarządzeniu nr 7/18 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 16 lutego 2018 roku w sprawie przyjęcia Kodeksu Etyki pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 91/48 z dnia 16 listopada 2018 roku, nr 46/19 z dnia 29 lipca 2019 roku, nr 32/21 z dnia 24 sierpnia 2021 roku,
- uchwale nr 297/18 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 6 marca 2018 roku w sprawie przyjęcia Procedury zwalczania nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” 2014-2020 wersja 2.0 oraz Zasad ochrony pracowników zgłaszających podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w ramach Programu Operacyjnego Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020 ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 861/21 z dnia 7 września 2021 roku,
- zarządzeniu nr 41/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,

- zarządzeniu nr 43/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 42/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 38/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 36/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 37/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- uchwale nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 roku w sprawie uchwalenia regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- uchwale nr 861/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 7 września 2021 roku zmieniająca uchwałę Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie przyjęcia Procedury zwalczania nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” 2014-2020 wersja 3.0 oraz Zasad ochrony pracowników zgłaszających podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w ramach Programu Operacyjnego Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020.

Zgodnie ze Statutem Województwa Łódzkiego, Komisja Rewizyjna Sejmiku Województwa Łódzkiego dokonuje kontroli legalności, rzetelności i gospodarności działań zarządu i podporządkowanych mu jednostek, w szczególności w zakresie wywiązywania się z zadań ustawowych i statutowych, wykonywania uchwał sejmiku i zarządu, działalności finansowej i gospodarczej oraz dokonywania przekształceń w strukturze organizacyjno-prawnej (§ 24 pkt 1 lit. a-d).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego wprowadzonym uchwałą nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 672/21 z dnia 22 lipca 2021 roku, do zadań kierowników komórek organizacyjnych Urzędu należy realizowanie kontroli zarządczej (§ 4 ust. 1 pkt 5). Natomiast koordynowaniem prac w zakresie wdrożenia, stosowania, utrzymania i doskonalenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie w oparciu o współdziałanie z Sekretarzem Województwa zajmuje się Wydział Organizacji i Analiz Prawnych, który wchodzi w skład Departamentu Prawno-Organizacyjnego (§ 15 ust. 2 pkt. 16).

W strukturze organizacyjnej Urzędu wyodrębniono Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa, którym kieruje Dyrektor przy pomocy dwóch zastępców: Zastępcy Dyrektora - Audytorem Wewnętrznym i Zastępcy Dyrektora - Rzecznikiem Funduszy Europejskich. Do zadań Departamentu należą sprawy: kontroli i skarg, kontroli Pomocy Technicznej RPO WŁ, kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim oraz wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, które nie zatrudniają audytora wewnętrznego lub których kierownicy nie podjęli decyzji o prowadzeniu audytu wewnętrznego przez usługodawcę, zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie informacji

niejawnych i o ochronie danych osobowych, prowadzenie spraw związanych z oświadczeniami majątkowymi, realizowanie zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego w Urzędzie Marszałkowskim i nadzór nad nimi w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (§ 18). W ramach Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa funkcjonują następujące komórki organizacyjne: [1] Wydział Analiz, Kontroli i Bezpieczeństwa; [2] Wydział Kontroli Podmiotów Leczniczych; [3] Wydział Kontroli Finansowej; [4] Wydział Audytu Wewnętrznego; [5] Wydział Obsługi Kontroli i Skarg; [6] Wydział Bezpieczeństwa Danych; [7] Wydział Kontroli Pomocy Technicznej RPO WŁ; [8] Samodzielne Stanowiska ds. Obsługi Sekretariatu.

W przedmiotowym Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono także Departament Finansów, na którego czele stoi - pełniąc również obowiązki Dyrektora Departamentu Finansów - Skarbnik Województwa Łódzkiego (Główny Księgowy Budżetu Województwa). Skarbnik Województwa kieruje Departamentem przy pomocy dwóch zastępców: Zastępcy Dyrektora - Głównego Księgowego Urzędu oraz Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości (§ 8 pkt 6 lit. a-b). Do zadań Departamentu należą sprawy związane z: obsługą finansowo-księgową budżetu województwa, Urzędu Marszałkowskiego i funduszy europejskich, opracowywaniem projektu budżetu województwa w zakresie zadań realizowanych z krajowych środków publicznych jak i przy współudziale funduszy europejskich, nadzór nad wykonaniem budżetu województwa, w tym w zakresie pełnienia roli Instytucji Zarządzającej i Pośredniczącej (§ 17). W ramach Departamentu Finansów funkcjonują następujące komórki organizacyjne: [1] Wydział Księgowości Wewnętrznej; [2] Wydział Planowania Budżetu i Prognoz Wieloletnich; [3] Wydział Sprawozdawczości i Rozliczeń Dotacji; [4] Wydział Rozliczeń Funduszy Europejskich; [5] Wydział Księgowości Funduszy Europejskich; [6] Wydział ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń; [7] Wydział ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa; [8] Samodzielne Stanowisko ds. Egzekucji Administracyjnej; [9] Samodzielne Stanowisko ds. Scentralizowanego Podatku VAT; [10] Samodzielne Stanowiska ds. Obsługi Sekretariatu.

Kontrolującym nie przedłożono obowiązującej w kontrolowanym okresie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, o której stanowi art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1132 ze zm.).

W uwagach do projektu protokołu przesłanych drogą elektroniczną w dniu 2 czerwca 2022 roku poinformowano, iż „kontrolującym został przedłożony dokument regulujący m.in. tą kwestię tj. zarządzenie nr 23/15 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2015 roku w sprawie przyjęcia Procedury zarządzania incydentem o charakterze korupcyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami”.

Kontrolujący wskazują, że postanowienia zarządzenia nr 23/15 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2015 roku nie mogły wypełniać obowiązku ustanowionego w art. 83 ust. 1 zdanie pierwsze ww. ustawy, ponieważ ustawa ta została uchwalona w dniu 1 marca 2018 roku, a weszła w życie w dniu 13 lipca 2018 roku. Natomiast ww. zarządzenie zostało podjęte wcześniej, tj. w dniu 14 maja 2015 roku. Ponadto w cytowanej powyżej uwadze nie określono jakie konkretne zarządzenie zmieniające zarządzenie nr 23/15 z dnia 14 maja 2015 roku wprowadzało instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa

prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, o której stanowi art. 83 ust. 1 ustawy.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Kontrola prawidłowości stosowania przepisów w zakresie organizacji i prowadzenia audytu wewnętrznego w Województwie Łódzkim w latach 2019-2020

Kwestie związane z audytem wewnętrznym w jednostkach samorządu terytorialnego w latach 2019-2020 regulowały następujące przepisy:

- art. 272 – 294 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 506),
- komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 roku, poz. 28). Komunikat ten określa Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego opracowane przez The Institute of Internal Auditors (IIA) jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 273 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, audytor wewnętrzny, prowadząc audyt wewnętrzny, jest zobowiązany do kierowania się wskazówkami, zawartymi w tych standardach.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, „*audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.*”

Według art. 275 ustawy o finansach publicznych, „*audyt wewnętrzny prowadzi: [1] audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo [2] usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej >>usługodawcą<<”. Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, „w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.”*

W uchwale nr III/43/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2019 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2019 roku, poz. 868) zaplanowano: dochody budżetu w wysokości 1.049.701.268,00 zł, przychody budżetu w wysokości 74.700.000,00 zł, wydatki budżetu w wysokości 1.069.401.268,00 zł i rozchody budżetu w wysokości 55.000.000,00 zł. Natomiast w uchwale nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2020 roku, poz. 2724) zaplanowano: dochody budżetu w wysokości 1.042.111.691,00 zł, przychody budżetu w wysokości 69.590.812,00 zł, wydatki budżetu w wysokości 1.069.402.503,00 zł, rozchody budżetu w wysokości 42.300.000,00 zł. W związku z powyższym, w Województwie Łódzkim powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego przez zatrudnionego w jednostce audytora wewnętrznego od początków lat budżetowych 2019 i 2020.

PRZYJĘTE ROZWIĄZANIA ORGANIZACYJNE W ZAKRESIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Do dnia 31 października 2019 roku, zgodnie z regulaminami Organizacyjnymi wprowadzonymi uchwałami Zarządu Województwa łódzkiego nr 1393/18 z dnia 9 października 2018 roku ze zm. oraz nr 197/19 z dnia 26 lutego 2019 roku ze zm., audyt wewnętrzny w Województwie łódzkim prowadzony był przez podległe bezpośrednio Marszałkowi Województwa łódzkiego Biuro Audytu Wewnętrznego, na czele którego stał Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego – Audytor Wewnętrzny. Natomiast od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym uchwałą nr 1458/19 Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 29 października 2019 roku ze zm., audyt wewnętrzny w Województwie łódzkim prowadzony był przez wchodzący w skład Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Wydział Audytu Wewnętrznego, na czele którego stał Zastępca Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa – Audytor Wewnętrzny. Nadzór merytoryczny nad Wydziałem Audytu Wewnętrznego sprawował bezpośrednio Marszałek Województwa łódzkiego. Uchwałą nr 506/20 Zarządu Województwa łódzkiego dokonano zmiany Regulaminu organizacyjnego, która polegała m.in. na zastąpieniu sprawowanego przez Marszałka Województwa nadzoru merytorycznego, nadzorem bezpośrednim nad Zastępcą Dyrektora – Audytorem Wewnętrznym.

Zdaniem kontrolujących, włączenie Wydziału Audytu Wewnętrznego do Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa spowodowało, iż od dnia 1 listopada 2019 roku przestała być zapewniona w Urzędzie Marszałkowskim organizacyjna odrębność komórki audytu wewnętrznego, o której stanowił art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. § 18 Regulaminu Organizacyjnego wprost wskazywał, iż do zadań Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa należało nie tylko prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim oraz w określonych przypadkach w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ale również prowadzenie kontroli, spraw związanych z oświadczeniami majątkowymi, spraw dotyczących skarg, zapewnienia przestrzegania przepisów o ochronie informacji niejawnych i o ochronie danych osobowych, czy realizowanie zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego w Urzędzie Marszałkowskim i nadzór nad nimi w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych. § 8 pkt 7 lit. a Regulaminu Organizacyjnego wskazywał, iż Zastępca Dyrektora – Audytor Wewnętrzny był zastępcą Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa. Jak stanowił § 4 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego, w czasie nieobecności kierownika komórki organizacyjnej zadania kierownika komórki organizacyjnej realizował zastępca lub upoważniony pracownik komórki organizacyjnej. Zastępca Dyrektora – Audytor Wewnętrzny podlegał organizacyjnie Dyrektorowi Departamentu, który sprawował nad nim zwierzchnictwo służbowe, ponieważ – zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego – do zadań każdego kierownika komórki organizacyjnej należało realizowanie polityki personalnej w odniesieniu do podległych pracowników w szczególności w zakresie rekrutacji, adaptacji motywowania, rozwoju i oceny. Analogiczne rozwiązania dotyczące organizacji komórki audytu wewnętrznego zostały przyjęte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa łódzkiego wprowadzonym uchwałą nr 142/21 Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 672/21 z dnia 22 lipca 2021 roku. W związku

z powyższym należy stwierdzić, iż Zarząd Województwa, uchwalając przedmiotowe regulaminy organizacyjne nie zapewnił organizacyjnej odrębności komórki audytu wewnętrznego, czym naruszył art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

AKTA KONTROLI I-2 [strony 1 - 24] kserokopie: uchwały nr 506/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 maja 2020 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, s. 1, 2, 25; uchwały nr 1458/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2019 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego; załącznika do uchwały nr 1458/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2019 roku, s. 1 - 6, 49; uchwały nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego; załącznika uchwały nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku, s. 1 - 6, 48.

W 2019 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego na stanowisku audytora wewnętrznego zatrudnionych było 8 osób, na stanowisku inspektora – asystenta audytora wewnętrznego zatrudnione były 4 osoby, a na stanowisku inspektora ds. obsługi audytu wewnętrznego 1 osoba. Natomiast w 2020 roku na stanowisku audytora wewnętrznego zatrudnionych było 7 osób, na stanowisku inspektora – asystenta audytora wewnętrznego zatrudnione były 3 osoby, a na stanowisku inspektora ds. obsługi audytu wewnętrznego 1 osoba. Wszystkie osoby zatrudnione w latach 2019-2020 osoby na stanowisku audytora wewnętrznego spełniały wymagania kwalifikacyjne określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz audytorów wewnętrznych zatrudnionych w UMWŁ w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 2 do Części I protokołu kontroli.

Wykaz inspektorów zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego UWMŁ w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 3 do Części I protokołu kontroli.

Prowadzenie audytu wewnętrznego w 2019 roku

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 października 2019 roku, zgodnie z regulaminami organizacyjnymi wprowadzonymi uchwałami Zarządu Województwa Łódzkiego nr 1393/18 z dnia 9 października 2018 roku ze zm. oraz nr 197/19 z dnia 26 lutego 2019 roku ze zm., audyt wewnętrzny w Województwie Łódzkim prowadzony był przez podległe bezpośrednio Marszałkowi Województwa Łódzkiego Biuro Audytu Wewnętrznego, którym kierował Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego – Audytor Wewnętrzny. Natomiast w okresie od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym uchwałą nr 1458/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2019 roku ze zm., audyt wewnętrzny w Województwie Łódzkim prowadzony był przez wchodzący w skład Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Wydział Audytu Wewnętrznego, którym kierował Zastępca Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa – Audytor Wewnętrzny. Nadzór merytoryczny nad Wydziałem Audytu Wewnętrznego sprawował bezpośrednio Marszałek Województwa Łódzkiego. Zachowany został więc wymóg określony w art. 280 ustawy o finansach publicznych.

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 10 lipca 2019 roku w Województwie Łódzkim obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego dotyczące audytu wewnętrznego:

- zarządzenie nr 37/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,

- zarządzenie nr 36/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzenie nr 5/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 20 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

Natomiast w okresie od dnia 11 lipca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w Województwie Łódzkim obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego dotyczące audytu wewnętrznego:

- zarządzenie nr 41/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku,
- zarządzenie nr 42/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzenie nr 43/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się Plan audytu wewnętrznego na rok 2019 podpisany przez kierownika komórki audytu wewnętrznego oraz Marszałka Województwa w dniu 29 października 2018 roku, czyli zgodnie przepisami zawartymi w art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Plan audytu zawierał obligatoryjne elementy planu audytu określone w § 9 ust. 1 pkt 1-2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Z wydruku z arkusza kalkulacyjnego wynika, iż plan audytu na rok 2019 został sporządzony na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Województwa Łódzkiego. Przedmiotowa analiza została przeprowadzona z wykorzystaniem metody matematycznej, o której mowa na stronie 24 Podręcznika procedur audytu wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. Z informacji uzyskanej od pracownika Urzędu, wynika, iż analiza ryzyka na 2019 rok została sporządzona przez Halinę Marciszewską – Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego – Audytora Wewnętrznego.

Pismo p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa z dnia 25 stycznia 2022 roku, o sygn. KAV.1710.5.2021 stanowi załącznik nr 4 do Części I protokołu kontroli.

Plan audytu został udostępniony zgodnie z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Udostępnienie polegało na opublikowaniu planu w dniu 30 października 2018 roku na stronie wewnętrznej Intranet Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, czyli w sposób określony w Podręczniku procedur audytu wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego wprowadzonego zarządzeniem nr 5/16 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 20 stycznia 2016 roku.

Zrzut ekranu ze strony wewnętrznej Intranet Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowi załącznik nr 5 do Części I protokołu kontroli.

Zmiana planu audytu wewnętrznego polegała na wykreśleniu z planu audytu wewnętrznego na rok 2019 trzech zadań audytowych, tj.: [1] „Program Operacyjny

Rybacktwo i Morze 2014-2020", [2] „*Ochrona danych osobowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego*”, [3] „*Sprawozdawczość i monitorowanie RPO WŁ na lata 2014-2020*”. Zmiana planu audytu została dokonana na podstawie wniosku kierownika komórki audytu wewnętrznego z dnia 12 listopada 2019 roku, o sygn. KAIV.1721.1.2019 dotyczącego propozycji zmiany planu audytu. Na przedmiotowym piśmie została zamieszczona adnotacja stwierdzająca, iż konsultacje i akceptacja zmiany planu audytu przez Marszałka Województwa Łódzkiego została dokonana w dniu 22 listopada 2019 roku. Powyższe było więc zgodne z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Ponadto w 2019 roku Marszałek Województwa Łódzkiego zatwierdził zlecenie przeprowadzenia trzech audytów wewnętrznych poza planem audytu na rok 2019, tj. [1] audytu w Zarządzenie Nieruchomości Województwa Łódzkiego w zakresie zadań realizowanych przez Wydział Inwestycji i Remontów ww. jednostki, w szczególności w zakresie planowania i realizacji inwestycji oraz remontów finansowanych w całości lub w części ze środków budżetu województwa w nieruchomościach zarządzanych; [2] audytu w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego w Łodzi, Piotrkowie Trybunalskim, Skierniewicach i Sieradzu w zakresie prawidłowości wykonywania powierzonych zadań w 2018 roku; [3] audytu w Łódzkim Domu Kultury w zakresie zarządzania wojewódzką samorządową instytucją kultury, zgodnością prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w ww. instytucji. Ponadto z upoważnienia Marszałka Województwa przeprowadzenie audytu poza planem audytu na rok 2019 w Departamencie ds. RPO w zakresie weryfikacji poziomu dotychczas otrzymanego wsparcia w ramach pomocy *de minimis* zarówno na etapie oceny wniosków o dofinansowanie jak i zawierania umów o dofinansowanie zlecił Sekretarz Województwa Ireneusz Krześnicki. Z otrzymanej informacji od Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego wynika, iż o przedmiotowym upoważnieniu stanowi § 1 ust. 1 pkt 4 zarządzenia nr 50/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 sierpnia 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Ireneuszowi Krześnickiemu – Sekretarzowi Województwa Łódzkiego. Na podstawie ww. przepisu Marszałek Województwa upoważnił Sekretarza Województwa Ireneusza Krześnickiego do podejmowania decyzji, wykonywania w imieniu Marszałka Województwa zadań i czynności oraz sporządzania pism w sprawach zapewniania prawidłowego i sprawnego funkcjonowania urzędu oraz organizacji pracy, w szczególności poprzez podejmowanie decyzji kierowniczych w celu prawidłowego i sprawnego funkcjonowania urzędu.

Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie upoważnienia Sekretarza Województwa Ireneusza Krześnickiego stanowi załącznik nr 6 do Części I protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż przedmiotowe pisma zlecające przeprowadzenie ww. pozaplanowych audytów wewnętrznych nie zawierały uzasadnienia ich przeprowadzenia, a jedynie wskazywano w nich prośby przeprowadzenia audytu w określonej komórce, co stanowiło naruszenie art. 283 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, „w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu”. Zdaniem kontrolujących użyte przez ustawodawcę wyrażenie „w uzasadnionych przypadkach” oznacza, że przeprowadzenie audytu wewnętrznego poza planem audytu musi być odpowiednio umotywowane, bowiem zasadą jest przeprowadzanie audytu wewnętrznego na podstawie planu. Zlecając pozaplanowy audyt wewnętrzny należy zatem wskazać jakie konkretne przesłanki (okoliczności) powodują wystąpienie konieczności przeprowadzenia

takiego audytu. Z. Ofiarski, wskazuje, iż „wydaje się, że można uznać za uzasadnione takie przypadki, w których przeprowadzenie audytu poza planem spowodowane jest np. występującymi zagrożeniami dla prawidłowego funkcjonowania jednostki, zamierzeniami odnoszącymi się do przekształceń organizacyjnych, które powinny być poprzedzone stosownymi analizami (audyt powinien również spełniać funkcje doradcze)”³.

AKTA KONTROLI I-3 [strony 1 - 4] kserokopie: pisma z dnia 12 lutego 2019 roku o sygn. IFIII.1711.2.2019, pisma z dnia 27 marca 2019 roku o sygn. IFI.1711.3.2019.JS, pisma z dnia 25 kwietnia 2019 roku o sygn. KEI.502.7.10.2019, pisma Sekretarza Województwa z dnia 25 października 2019 roku.

Próbę kontroli wybrano w oparciu o przeprowadzone w 2019 roku zadania zapewniające w ramach obszarów o wysokim poziomie ryzyka, niskim poziomie ryzyka oraz losowe zadanie spośród obszarów o średnim poziomie ryzyka:

Zadanie zapewniające pn. „Raportowanie o nieprawidłowościach, prowadzenie postępowań administracyjnych i odzyskiwanie środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego” (nr referencyjny AW.1720.2.11.2019) – obszar o wysokim poziomie ryzyka

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zadania audytowego pn. „Raportowanie o nieprawidłowościach, prowadzenie postępowań administracyjnych i odzyskiwanie środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego”, stwierdzono co następuje:

- realizację przedmiotowego zadania przydzielono audytorom wewnętrznym Annie Waclawiak oraz Annie Pałczyńskiej,
- audytorzy wewnętrzni posiadali udzielone przez Marszałka Województwa pisemne upoważnienia, o których stanowiły art. 287 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 ust 1 i 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- **audytowani zostali poinformowani o planowanej realizacji zadania przez audytorów wewnętrznych, co było niezgodne z § 13 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, który stanowił iż „kierownik komórki audytu wewnętrznego informuje audytowanego o planowanej realizacji zadania”.** W uwagach do projektu protokołu przesłanych drogą elektroniczną w dniu 2 czerwca 2022 roku poinformowano, iż „(...) Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2019 został zamieszczony w formie elektronicznej na wewnętrznej stronie Urzędu (intranet). Tym samym audytowani zostali skutecznie poinformowani o planowanych do realizacji zadaniach, w tym również o zadaniu zapewniającym pn. „Raportowanie o nieprawidłowościach, prowadzenie postępowań administracyjnych i odzyskiwanie środków w ramach RPO Wł 2014 - 2020” (str. 6 Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2019). Ponadto, audytorzy wewnętrzni posiadają uprawnienia do podpisywania dokumentów i pism tworzonych w trakcie realizacji zadania audytowego, zawarte w zakresach czynności (załącznik do wyjaśnień) w powiązaniu z § 40 ust. 5 pkt 1) Regulaminu Organizacyjnego, przyjętego uchwałą nr 197/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 26 lutego 2019 r. (...),
- został przeprowadzony przegląd wstępny, o którym stanowił § 14 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, z tym że: **tego samego**

³ Z. Ofiarski, komentarz do art. 283, 2. Plan audytu, [w:] Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, wyd. II, Warszawa 2020, red. Z. Ofiarski, wersja elektroniczna LEX.

dnia, tj. 13 sierpnia 2019 roku do audytowanych skierowano, poprzez Biuro podawacze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, pisma zawierające informacje m.in. o kryteriach realizacji zadania audytowego oraz możliwości zgłoszenia uwag do wskazanych kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych do dnia 20 sierpnia 2019 roku, a także sporządzono program zadania, który wskazywał, że uzgodnienie kryteriów z audytowanymi komórkami i jednostkami nastąpiło korespondencyjnie. W aktach zadania nie znajdowały się żadne, sporządzone w dniu 13 sierpnia 2019 roku, pisma audytowanych, w których oświadczałiby oni o niewnoszeniu uwag do przedstawionych kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych. Z powyższego wynika, iż program został sporządzony w trakcie biegu terminu do zgłaszania przez audytowanych uwag do przyjętych kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych. Należy więc uznać, że w przypadku zgłoszenia przez audytowanych uwag zaistniałaby konieczność dokonania zmiany programu zadania na podstawie § 16 ust. 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, bowiem kryteria oceny mechanizmów kontrolnych mają zostać uzgodnione. Oznacza to, że audytor i audytowany są stronami równymi sobie przy dokonywaniu tych ustaleń więc muszą doprowadzić do stanu, w którym oboje zgodzą się co do kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem. Powyższe było również niezgodne z § 15 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, co zostało spowodowane wydaniem programu zadania zapewniającego w trakcie przeglądu wstępnego, podczas gdy przepis ww. paragrafu wyraźnie przesądza o tym, że program ten przygotowuje się po przeprowadzaniu przeglądu,

- program zadania zapewniającego został zatwierdzony przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia. Ponadto program zawierał elementy wskazane w § 16 ust. 1 pkt 1-7 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- wstępne wyniki audytu wewnętrznego z przedmiotowego zadania zostały przedłożone w celu uzgodnienia wyłącznie dwóm z sześciu audytowanych, tj. Centrum Obsługi Przedsiębiorcy oraz Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Łodzi. Jak wynika ze sprawozdania z przeprowadzenia zadania zapewniającego z dnia 20 grudnia 2019 roku o nr referencyjnym KAIV.1720.2.14.2019, zespół audytowy nie wniósł zastrzeżeń i uwag do jakości realizacji wykonywanych przez Departament Polityki Regionalnej, Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego i Departament Finansów w zakresie objętym audytem,
- sprawozdanie spełniało wymogi określone w § 18 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazał sprawozdanie audytowanym i Marszałkowi Województwa Łódzkiego,
- audytor dokonał monitorowania realizacji zaleceń poprzez przedłożenie audytowanym do wypełnienia kwestionariuszy monitorowania realizacji zaleceń. Przedmiotowe kwestionariusze zostały przez audytowanych wypełnione, a następnie przekazano je audytorowi,
- sporządzono notatki informacyjne z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi i Centrum Obsługi

Przedsiębiorcy. Następnie przekazano je Marszałkowi Województwa Łódzkiego oraz ww. audytowanym,

- ze sporządzonych notatek wynika, iż wszystkie zalecenia zostały przez audytowanych wdrożone.

AKTA KONTROLI I-4 [strony 1 - 28] kserokopie: pism z dnia 6 sierpnia 2019 roku skierowanych do: Skarbnika Województwa Łódzkiego, Dyrektora Centrum Obsługi Przedsiębiorcy, Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej, p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi, Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego, Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, pism z dnia 13 sierpnia 2019 roku skierowanych do: Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego, Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej, Skarbnika Województwa Łódzkiego, Dyrektora Centrum Obsługi Przedsiębiorcy, p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi, programu zadania z dnia 13 sierpnia 2019 roku (nr dokumentu roboczego 3.11.2019).

Zadanie zapewniające pn. „Zamówienia publiczne” (nr referencyjny AW.1720.2.14.2019) – obszar o średnim poziomie ryzyka

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zadania audytowego pn. „Zamówienia publiczne”, stwierdzono co następuje:

- wykonanie przedmiotowego zadania przydzielono audytorowi wewnętrznemu Zbigniewowi Włodarczykowi, przy udziale asystenta Anety Błaszczyk,
- audytor wewnętrzny i asystent posiadali udzielone przez Marszałka Województwa pisemne upoważnienia, o którym stanowił art. 287 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym że wystawione przez Marszałka Województwa upoważnienia nr 2/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku oraz nr 8/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku stanowiły, iż ww. osoby są upoważnione do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, bez wskazywania ich nazw. Nie było to zgodne z treścią § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- został przeprowadzony przegląd wstępny, o którym stanowił § 14 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, w wyniku którego sporządzono analizę ryzyka,
- audytowani zostali poinformowani przez kierownika komórki audytu wewnętrznego o planowanej realizacji zadania,
- program zadania zapewniającego został zatwierdzony przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego. Ponadto program regulował wskazane w § 16 ust. 1 pkt 1-7 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego elementy, z tym że nie wskazywał on w swojej treści istotnych ryzyk w obszarze działalności jednostek, komórek organizacyjnych objętym zadaniem, o którym stanowił § 16 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia, lecz odsyłał on w tym zakresie do innego dokumentu – analizy ryzyka o nr dokumentu roboczego 2.14.2019,
- wstępne wyniki audytu wewnętrznego z przedmiotowego zadania zostały audytowanym przedłożone w celu uzgodnienia. Obaj audytowani zajęli stanowisko co do wstępnych ustaleń,
- sprawozdanie spełniało wymogi określone w § 18 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazał sprawozdanie audytowanym i Marszałkowi Województwa Łódzkiego,

- audytor dokonał monitorowania realizacji zaleceń poprzez przedłożenie audytowanym do wypełnienia kwestionariuszy monitorowania realizacji zaleceń,
- sporządzono notatki informacyjne z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Muzeum Sztuki w Łodzi i Muzeum Archeologicznym i Etnograficznym w Łodzi. Następnie notatki przekazano Marszałkowi Województwa Łódzkiego oraz ww. audytowanym,
- ze sporządzonych notatek wynika, iż wyłącznie jedno zalecenie nie zostało wdrożone przez Muzeum Archeologiczne i Etnograficzne w Łodzi, pomimo starań poczynionych przez tego audytowanego.

Zadanie zapewniające pn. „Organizacja i funkcjonowanie Wojewódzkich Samorządowych Jednostek Organizacyjnych” (nr referencyjny AW.1720.2.9.2019) – obszar o niskim poziomie ryzyka

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zadania audytowego pn. „Organizacja i funkcjonowanie Wojewódzkich Samorządowych Jednostek Organizacyjnych”, stwierdzono co następuje:

- wykonanie przedmiotowego zadania przydzielono audytorom wewnętrznym Marlenie Girek i Monice Zamożniewicz, przy udziale **asystenta Agaty Wrześniewskiej-Szymańskiej**,
- audytorzy wewnętrzni i asystent posiadali udzielone przez Marszałka Województwa pisemne upoważnienia, o których stanowił art. 287 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym że wystawione przez Marszałka Województwa upoważnienia nr 5/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku, nr 6/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku oraz nr 7/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku stanowiły, iż ww. osoby są upoważnione do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, bez wskazywania ich nazw. Nie było to zgodne z treścią § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- został przeprowadzony przegląd wstępny, o którym stanowił § 14 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, w wyniku którego dokonano wyboru jednostek objętych audytem (Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. dr Wł. Biegańskiego w Łodzi i Samodzielny Szpital Wojewódzki im. Mikołaja Kopernika w Piotrkowie Trybunalskim), poinformowano audytowanych w pismach z dnia 1 lipca 2019 roku m.in. o kryteriach oceny mechanizmów kontrolnych oraz wskazano możliwość zgłoszenia do nich uwag, a także sporządzono analizę ryzyka. W przedłożonych kontrolującym dokumentach nie stwierdzono występowania pism audytowanych, w których dokonywaliby oni zgłoszenia uwag co do przedmiotowych kryteriów oceny,
- audytowani zostali poinformowani przez kierownika komórki audytu wewnętrznego o planowanej realizacji zadania,
- program zadania zapewniającego został zatwierdzony przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego. Ponadto program regulował wskazane w § 16 ust. 1 pkt 1-7 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego elementy obligatoryjne, z tym że nie określał on w swojej treści istotnych ryzyk w obszarze działalności jednostek objętych zadaniem, o którym stanowił § 16 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, lecz odsyłał w tym zakresie do odrębnego dokumentu - analizy ryzyka o nr dokumentu roboczego 3.9.2019,

- wstępne wyniki audytu wewnętrznego z przedmiotowego zadania zostały audytowanym przedłożone w celu złożenia zastrzeżeń. Audytowani poinformowali audytorów o niewnoszeniu żadnych zastrzeżeń,
- sprawozdanie spełniało wymogi określone w § 18 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazał sprawozdanie audytowanym i Marszałkowi Województwa Łódzkiego,
- dokonano monitorowania realizacji zaleceń poprzez przedłożenie audytowanym do wypełnienia kwestionariuszy monitorowania realizacji zaleceń,
- sporządzono notatki informacyjne z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu im. dr Wł. Biegańskiego w Łodzi i Samodzielnym Szpitalu Wojewódzkim im. Mikołaja Kopernika w Piotrkowie Trybunalskim, a następnie przekazano je Marszałkowi Województwa Łódzkiego oraz ww. audytowanym,
- ze sporządzonych notatek wynika, iż wszystkie zalecenia zostały przez audytowanych wdrożone.

W 2019 roku komórka audytu wewnętrznego przeprowadziła 3 czynności doradcze:

- pn. „*Wydanie opinii do projektu Raportu z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego za rok 2018*”, w ramach których pracownicy komórki audytu wewnętrznego nie wnieśli uwag do przedmiotowego projektu,
- pn. „*Wydanie opinii do wstępnej wersji Założeń Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2021-2027*”, w ramach których pracownicy komórki audytu wewnętrznego nie wnieśli uwag do przedmiotowej wersji Założeń ze względu na brak wiedzy o planowanych przedsięwzięciach w departamentach merytorycznych na obecnym etapie projektowania RPO Wł 2021-2027,
- pn. „*Wydanie opinii do projektu Strategii Rozwoju Województwa Łódzkiego 2030 wraz z prognozą oddziaływania na środowisko*”, w ramach których pracownicy komórki audytu wewnętrznego nie zgłosili uwag do przedmiotowego projektu.

W dniu 22 stycznia 2020 roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019, które zostało przedstawione Marszałkowi Województwa Łódzkiego i przez niego przyjęte w dniu 23 stycznia 2020 roku, co było zgodne z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego. Ze sprawozdania wynika, że w 2019 roku zostało przeprowadzonych 13 zadań zapewniających, 12 czynności monitorujących realizację zaleceń oraz 18 czynności sprawdzających realizację zaleceń (1 czynność sprawdzająca była w trakcie). Ponadto ze sporządzonej przez p.o. Zastępcę Dyrektora – Audytora Wewnętrznego tabeli wynika, iż w 2019 roku wydano łącznie 493 zaleceń i wszystkie zostały uznane za zasadne. Natomiast na szkolenia pracowników komórki audytu wewnętrznego przeznaczono 97 dni.

Sporządzona przez p.o. Zastępcę Dyrektora – Audytora Wewnętrznego tabela dotycząca realizacji zdań audytowych w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 7 do Części I protokołu kontroli.

Prowadzenie audytu wewnętrznego w 2020 roku

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 26 maja 2020 roku w Województwie Łódzkim obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego dotyczące audytu wewnętrznego:

- zarządzenie nr 41/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzenie nr 42/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzenie nr 43/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

Natomiast w okresie od dnia 27 maja 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku w Województwie Łódzkim obowiązywały następujące akty wewnętrzne dotyczące audytu wewnętrznego:

- zarządzenie nr 38/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzenie nr 37/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzenie nr 36/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Podręcznika Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się Plan audytu wewnętrznego na rok 2020 podpisany przez kierownika komórki audytu wewnętrznego oraz Marszałka Województwa w dniu 23 grudnia 2019 roku, czyli zgodnie przepisami zawartymi w art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Plan audytu zawierał obligatoryjne elementy planu audytu określone w § 9 ust. 1 pkt 1-2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Plan audytu został udostępniony zgodnie z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Udostępnienie polegało na opublikowaniu planu w dniu 30 października 2018 roku na stronie wewnętrznej Intranet Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, czyli w sposób określony w Podręczniku procedur audytu wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego wprowadzonego zarządzeniem nr 43/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 lipca 2019 roku.

Zrzut ekranu ze strony wewnętrznej Intranet Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowi załącznik nr 5 do Części I protokołu kontroli.

Z wydruku z arkusza kalkulacyjnego wynika, iż plan audytu na rok 2020 został sporządzony na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Województwa Łódzkiego. Przedmiotowa analiza została przeprowadzona z wykorzystaniem metody matematycznej, o której mowa na stronie 23 Podręcznika procedur audytu wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. Z informacji uzyskanej od p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa, wynika,

iż analiza ryzyka na 2020 rok została sporządzona przez Marcina Gołębiowskiego – Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa – Audytora Wewnętrznego.

Pismo p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa z dnia 25 stycznia 2022 roku, o sygn. KAV.1710.5.2021 stanowi załącznik nr 4 do Części I protokołu kontroli.

Próbę kontroli wybrano w sposób losowy w ramach przeprowadzonych w 2020 roku zadań zapewniających wyłącznie w obszarach o średnim oraz niskim poziomie ryzyka, ponieważ w planie audytu na 2020 rok nie wyszczególniono żadnego obszaru o wysokim poziomie ryzyka:

Zadanie zapewniające pn. „Weryfikacja prawidłowości realizacji zadań w obszarze Zdrowie” (nr referencyjny KAIV.1720.2.8.2020) – w ramach obszaru o średnim poziomie ryzyka

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zadania audytowego pn. „Weryfikacja prawidłowości realizacji zadań w obszarze Zdrowie”, stwierdzono co następuje:

- wykonanie przedmiotowego zadania przydzielono audytorowi wewnętrznemu Monice Zamożniewicz przy udziale asystenta Agaty Siwińskiej,
- audytorzy wewnętrzni oraz asystent posiadali udzielone przez Marszałka Województwa pisemne upoważnienia, o których stanowił art. 287 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym że wystawione przez Marszałka Województwa upoważnienia nr 15/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku oraz nr 18/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku stanowiły, iż ww. osoby są upoważnione do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, bez wskazywania ich nazw. Nie było to zgodne z treścią § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- został przeprowadzony przegląd wstępny, o którym stanowił § 14 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, w wyniku którego poinformowano audytowanego - Departament Polityki Zdrowotnej o kryteriach oceny mechanizmów kontrolnych oraz wskazano możliwość zgłoszenia do nich uwag, a także sporządzono analizę ryzyka. W przedłożonych kontrolującym dokumentach nie stwierdzono występowania pism audytowanych, w których dokonywaliby oni zgłoszenia uwag co do przedmiotowych kryteriów oceny,
- audytowany został poinformowany przez kierownika komórki audytu wewnętrznego o planowanej realizacji zadania w piśmie z dnia 9 lipca 2020 roku,
- program zadania zapewniającego został zatwierdzony przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego. Ponadto program regulował wskazane w § 16 ust. 1 pkt 1-7 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego elementy obligatoryjne, z tym że nie określał on istotnych ryzyk w obszarze działalności jednostek objętym zadaniem, o którym stanowił § 16 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, lecz odsyłał w tym zakresie do odrębnego dokumentu - analizy ryzyka o nr dokumentu roboczego 3.8.2020,
- wniosek o zmianę programu zadania z dnia 15 października 2020 roku zawierał uzasadnienie oraz został zatwierdzony przez kierownika jednostki,

- co było zgodne z § 16 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- wstępne wyniki audytu wewnętrznego z przedmiotowego zadania zostały audytowanemu przedłożone w celu złożenia zastrzeżeń. Audytowany poinformował audytora o niewnoszeniu żadnych zastrzeżeń,
 - sprawozdanie spełniało wymogi określone w § 18 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
 - kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazał sprawozdanie audytowanemu i Marszałkowi Województwa Łódzkiego,
 - dokonano monitorowania realizacji zaleceń poprzez przedłożenie audytowanemu do wypełnienia kwestionariuszy monitorowania realizacji zaleceń,
 - sporządzono notatkę informacyjną z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Departamencie Polityki Zdrowotnej, a następnie przekazano je Marszałkowi Województwa Łódzkiego oraz ww. audytowanemu,
 - ze sporządzonej notatki wynika, iż wszystkie zalecenia zostały przez audytowanego wdrożone.

Zadanie zapewniające pn. „Gospodarowanie mieniem Samorządu Województwa Łódzkiego” (nr referencyjny KAIV.1720.2.6.2020) – w ramach obszaru o niskim poziomie ryzyka

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zadania audytowego pn. „Gospodarowanie mieniem Samorządu Województwa Łódzkiego”, stwierdzono co następuje:

- wykonanie przedmiotowego zadania przydzielono audytorom wewnętrznym Zbigniewowi Włodarczykowi i Magdzie Szablewskiej, przy udziale asystenta Anety Błaszczak,
- audytorzy wewnętrzeni oraz asystent posiadali udzielone przez Marszałka Województwa pisemne upoważnienia, o których stanowił art. 287 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym że wystawione przez Marszałka Województwa upoważnienia: nr 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku, nr 11/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku, nr 19/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku, nr 8/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku i nr 17/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku stanowiły, iż ww. osoby są upoważnione do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, bez wskazywania ich nazw. Nie było to zgodne z treścią § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,
- został przeprowadzony przegląd wstępny, o którym stanowił § 14 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, w wyniku którego poinformowano audytowanych: Departament Infrastruktury w piśmie z dnia 29 kwietnia 2020 roku i Zarząd Nieruchomości Województwa w piśmie z dnia 14 maja 2020 roku m.in. o kryteriach oceny mechanizmów kontrolnych oraz wskazano możliwość zgłoszenia do nich uwag, a także sporządzono analizę ryzyka,
- w przedłożonych kontrolującym dokumentach nie stwierdzono występowania pism audytowanych, w których dokonywaliby oni zgłoszenia uwag co do przedmiotowych kryteriów oceny,

- audytowani zostali poinformowani przez kierownika komórki audytu wewnętrznego o planowanej realizacji zadania,
- **w aktach przedmiotowego zadania audytowego znajdowały się dwa programy zadania: o nr dokumentu roboczego 3.6.2020 z dnia 14 maja 2020 roku oraz o nr dokumentu roboczego 8.6.2020 z dnia 28 maja 2020 roku. Z dokonanej przez kontrolujących analizy treści obu programów, wynika iż dokonano częściowej zmiany przedmiotowego programu w zakresie: [1] punktu 3 dotyczącego sposobu realizacji zadania, znajdującego się na trzeciej stronie przedmiotowego programu. Zdanie: „Uzgodniono pisemnie kryteria, wg których będzie realizowane zadanie audytowe (z Departamentem Infrastruktury kryteria uzgodniono, a wobec ZNWŁ pisemnie poinformowano o kryteriach oceny mechanizmów kontrolnych i o możliwości wskazania uwag do nich)”, zastąpiono zdaniem: „Uzgodniono pisemnie kryteria, wg których będzie realizowane zadanie audytowe”; [2] znajdujące się na stronie czwartej zdanie: „Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych zostały przedstawione audytowanemu (Departamentowi Infrastruktury pismem o numerze KAIV.1720.2.6.2020 z dnia 29 kwietnia 2020 roku”, zastąpiono zdaniem: „Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych zostały przedstawione audytowanemu (Zarządowi Nieruchomości Województwa Łódzkiego) pismem o numerze KAIV.1720.2.6.2020 z dnia 14 maja 2020 roku”. Z dokumentacji zawartej w aktach przedmiotowego zadania audytowego wynika, iż zarówno Departamentowi Infrastruktury, jak i Zarządowi Nieruchomości Województwa Łódzkiego przedstawiono na piśmie kryteria oceny mechanizmów kontrolnych. Jak stanowił § 16 ust. 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, „w uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny może w trakcie realizacji zadania zapewniającego dokonać zmian w jego programie. Zmiany programu powinny być również udokumentowane”. Zdaniem kontrolujących, dokonując zmian programu zadania należy wskazać jakie konkretne okoliczności wpływają na konieczność dokonania zmiany programu zadania, bowiem nie jest ono dowolne, a także na czym te zmiany polegają. Natomiast w przedmiotowym stanie faktycznym dokonano sporządzenia nowego planu zadania bez żadnego wskazania, iż modyfikuje on treść planu pierwotnego,**
- programy zadania zapewniającego o nr dokumentów roboczych 3.6.2020 i 8.6.2020 zostały zatwierdzone przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia. Ponadto programy regulowały wskazane w § 16 ust. 1 pkt 1-7 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego elementy obligatoryjne, z tym że nie określały one istotnych ryzyk w obszarze działalności jednostek objętym zadaniem, o którym stanowił § 16 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, lecz odsyłał w tym zakresie do odrębnego dokumentu - analizy ryzyka o nr dokumentu roboczego 2.6.2020,
- wstępne wyniki audytu wewnętrznego z przedmiotowego zadania zostały audytowanym przedłożone w celu złożenia zastrzeżeń. Departament Infrastruktury poinformował audytorów o niewnoszeniu żadnych zastrzeżeń, natomiast Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego wniósł zastrzeżenia,
- sprawozdanie spełniało wymogi określone w § 18 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego,

- kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazał sprawozdanie Marszałkowi Województwa Łódzkiego, Departamentowi Infrastruktury i Zarządowi Nieruchomości Województwa Łódzkiego,
- dokonano monitorowania realizacji zaleceń poprzez przedłożenie audytowanym do wypełnienia kwestionariuszy monitorowania realizacji zaleceń,
- sporządzono notatki informacyjne z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Departamencie Infrastruktury i Zarządzie Nieruchomości Województwa Łódzkiego, a następnie przekazano je Marszałkowi Województwa Łódzkiego oraz ww. audytowanym,
- ze sporządzonych notatek wynika, iż wszystkie zalecenia zostały przez audytowanych wdrożone.

AKTA KONTROLI I-5 [strony 1 - 10] kserokopie: programu zadania z dnia 14 maja 2020 roku (nr dokumentu roboczego 3.6.2020), programu zadania z dnia 28 maja 2020 roku (nr dokumentu roboczego 8.6.2020).

W 2020 roku komórka audytu wewnętrznego przeprowadziła 4 czynności doradcze:

- pn. „*Wydanie opinii do funkcjonowania systemu – Bazy Danych Odpadowych*”, w ramach których pracownicy komórki audytu sporządzili propozycje usprawnień, co zostało udokumentowane notatką służbową z dnia 9 stycznia 2020 roku,
- pn. „*Wydanie opinii do projektu Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień*”, w ramach których pracownicy komórki audytu wewnętrznego nie zgłosili uwag,
- pn. „*Wydanie opinii do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu*”, w ramach których pracownicy komórki audytu wewnętrznego przesłali do Ministerstwa Finansów propozycję modyfikacji § 21 rozporządzenia,
- pn. „*Wydanie opinii do umowy realizacyjnej pomiędzy PFRON a Instytucją Organizującą Konkurs*”, w ramach których Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa sporządził uwagi do przedmiotowej umowy realizacyjnej. Z wiadomości e-mail z dnia 16 września 2020 roku wynika, iż osobą wyznaczoną do kontaktu w tej sprawie oprócz pracownika Wydziału Kontroli Pomocy Technicznej RPO WŁ, był również audytor wewnętrzny.

W dniu 28 stycznia 2021 roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2020, co było zgodne z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zostało ono przedstawione Marszałkowi Województwa Łódzkiego w dniu 29 stycznia 2021 roku, co było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku zostało przeprowadzonych 12 zadań zapewniających, 8 czynności monitorujących realizację zaleceń oraz 12 czynności sprawdzających realizację zaleceń. Ponadto ze sporządzonej tabeli przez p.o. Zastępcę Dyrektora – Audytora Wewnętrznego wynika, iż w 2020 roku wydano łącznie 533 zaleceń i wszystkie zostały uznane za zasadne. Natomiast na szkolenia pracowników komórki audytu wewnętrznego przeznaczono 31 dni.

Sporządzona przez p.o. Zastępcę Dyrektora – Audytora Wewnętrznego tabela dotycząca realizacji zdań audytowych w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 7 do Części I protokołu kontroli.

Wydatki na realizację audytu wewnętrznego w latach 2019-2020

Zgodnie z informacją przedstawioną przez Naczelnika Wydziału ds. Płac, Rozliczeń i Wynagrodzeń kwota wydatków związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego, wykonanych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 990.959,27 zł. Stanowiła ona 0,15% wykonanych w 2019 roku wydatków bieżących w kwocie 645.821.415,12 zł. Natomiast kwota wydatków związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego, wykonanych na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 1.005.433,47 zł. Stanowiła ona 0,15% wykonanych w 2020 roku wydatków bieżących w kwocie 654.243.036,26 zł.

Tabela dotycząca wydatków związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 8 do Części I protokołu kontroli.

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego prowadzonego w Województwie Łódzkim

Zgodnie ze standardem 1312 Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, wprowadzonych komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 roku, poz. 28), oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z radą:

- formę i częstotliwość oceny zewnętrznej;
- kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.

W Województwie Łódzkim przyjęto, iż oceny zewnętrzne będą przeprowadzane w formie samooceny z niezależną walidacją. Świadczy o tym § 5 ust. 3 zawartego w dniu 10 maja 2013 roku porozumienia ramowego współpracy, którego stronami są Województwo Dolnośląskie, Województwo Kujawsko-Pomorskie, Województwo Lubelskie, Województwo Lubuskie, Województwo Łódzkie, Województwo Warmińsko-Mazurskie, Województwo Śląskie, Województwo Świętokrzyskie, Województwo Podkarpackie oraz Województwo Podlaskie. Porozumienie zostało podjęte podczas obowiązywania komunikatu Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 roku, nr 5, poz. 23), które utraciło moc prawną w dniu 24 czerwca 2013 roku. Strony przedmiotowego porozumienia ustaliły, że współpraca będzie realizowana w formie przeglądów partnerskich pomiędzy komórkami audytu wewnętrznego. Za najistotniejszy element przyjętego rozwiązania uznano zachowanie niezależności przeprowadzającego ocenę od jednostki (§ 1). Według Stron, warunkami wystarczającymi do przeprowadzenia partnerskich ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego jest spełnienie przez audytora (audytorów) wskazanego przez kierownika strony do dokonania oceny partnerskiej następujących warunków: [1] co najmniej trzyletni staż w komórkach audytu wewnętrznego, [2] posiadanie uprawnień pozwalających na wykonywanie audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, [3] doświadczenie w prowadzeniu audytów wewnętrznym (§ 2 ust. 1). Ponadto wskazane jest, aby komórki audytu wewnętrznego Stron biorące udział w

przeeglądzie przeprowadzały wcześniej samoocenę audytu wewnętrznego (§ 2 ust. 2). Zgodnie z § 9 ust. 1, porozumienie zawierane jest na okres 2 lat. Okres ten jest przedłużany na taki sam okres, jeżeli żadna ze Stron nie wypowie go w formie pisemnej pod rygorem nieważności, nie później niż na trzy miesiące przed upływem danego okresu obowiązywania. W dniu 9 października 2017 roku wszedł w życie aneks do Porozumienia ramowego współpracy z dnia 10 maja 2013 roku, w którym Strony Porozumienia wyraziły zgodę na przystąpienie do współpracy Województwa Opolskiego, Województwa Małopolskiego i Województwa Zachodniopomorskiego. Stwierdzono, iż Porozumienie nie zawierało żadnych postanowień dotyczących określenia procedury dokonywania oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego. P.o. Zastępcy Dyrektora – Audytor Wewnętrzny poinformowała kontrolujących, iż „[...] zgodnie z metodologią IIA (Instytutu Audytorów Wewnętrznych), ujętą w zapisach Porozumienia Ramowego Współpracy z dnia 10 maja 2013 r., aneksowanego dnia 9 października 2017 r., zawartego w celu oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w formie samooceny z niezależną walidacją, etapy zlecenia samooceny z niezależnym potwierdzeniem wykonywane są z uwzględnieniem poniższych czynności:

- *organizowane jest spotkanie informacyjno-szkoleniowe Zespołu ds. Oceny Zewnętrznej powołanego na podstawie § 5 pkt porozumienia zawartego 10 maja 2013 roku. Szkolenie dotyczyło posługiwania się Narzędziami 1 – 20 według metodologii IIA Global dostosowanymi do polskich wymagań prawnych. W ramach spotkania ustalono, że przewodniczącym Zespołu ds. Oceny Zewnętrznej zostanie Dyrektor Wydziału Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego. Decyzja ta została spowodowana zaakceptowaniem przez członków Zespołu wyboru do ocen, metodologii IIA Global (dostosowanymi do polskich wymagań prawnych), która wskazuje, że osoba kierująca niezależnym zespołem oceniającym i zewnętrzne osoby oceniające powinny posiadać kompetencje i doświadczenie, wynikające z ukończenia szkolenia IIA na temat oceny jakości lub innego podobnego szkolenia. Ww. przewodniczący ukończył adekwatne akredytowane szkolenie IIA i znajduje się na liście >>Baza osób QA teams<< ogłoszonej przez tą organizację. Jego wybór pozwala z jednej strony na spełnienie wymogu, a z drugiej zagwarantowanie przeprowadzenia szkolenia opartego na tej metodologii tak, aby wszyscy członkowie Zespołu również spełnili wszystkie wymagania.*
- *Samoocena przebiega podobnie jak proces pełnej oceny, czyli wybierany jest zespół, wypełniane są listy, tworzony jest preliminarz wizyt, przeprowadzane wywiady, analizowana dokumentacja samooceny i wywiadów oraz pozostałych kwestionariuszy i narzędzi oraz sporządzany jest raport. Różnica polega jedynie na wykonywaniu jej pod kierownictwem zarządzającego audytem wewnętrznym przez właściwych, wskazanych audytorów wewnętrznych. Przygotowanie i planowanie przeprowadzenia samooceny z niezależnym zatwierdzeniem (Narzędzie 1A) ma pomóc w rozpoczęciu zadania.*
- *Samoocena musi być odpowiednio udokumentowana, ponieważ wskutek dokonanych ustaleń (przez zespół samooceny i zarządzającego audytem wewnętrznym (CAE)) co do zgodności działalności IA ze Standardami IIA, mogą pojawić się zmiany karty, procedur i innych istotnych kryteriów, jak również zalecenia dotyczące poprawy i plany ich wdrożenia. Przewodnik samooceny, który może wspierać ten proces wskazany jest jako Narzędzie 2A.*
- *W wyniku samooceny przygotowany jest raport (Narzędzie 20A) w celu przedstawienia kierownictwu wyników przeglądu zatwierdzonych przez niezależnego oceniającego (walidatora).*

- Wykwalifikowany niezależny oceniający przeprowadza wywiady z przedstawicielami kadry kierowniczej oraz wykonuje testy do samooceny oraz przygotowuje projekt sprawozdania do kierownictwa, który służy do walidacji wyników i jako podstawa do komentarzy oceniającego oraz, w stosownych przypadkach, do dodatkowych zaleceń.
- Oceniający wyraża opinię, co do poprawności procesu samooceny i wskazanego poziomu działalności IA zgodności ze Standardami IIA.
- Ostatnim etapem jest podsumowanie prac Zespołu ds. Oceny Zewnętrznej i dokonanie oceny, czy działalność komórki audytu wewnętrznego jest zgodna z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

Pismo p.o. Zastępcy Dyrektora – Audytora Wewnętrznego z dnia 3 lutego 2022 roku o sygn. KAV.1710.5.2021 stanowi załącznik nr 9 do Części I protokołu kontroli.

Ostatnia ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego prowadzonego w Województwie Łódzkim została dokonana w okresie od 19 do 20 lipca 2018 roku przez dwóch Audytorów wewnętrznych będących pracownikami Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego. Wynik przeprowadzonej walidacji został przedstawiony w dokumencie pn. „Załącznik B – oświadczenie niezależnego oceniającego (walidatora)”, który został sporządzony w dniu 20 lipca 2018 roku. Oświadczenie wskazywało, iż:

- głównym celem weryfikacji było sprawdzenie twierdzenia zawartego w sprawozdaniu z samooceny jakości dotyczącego właściwego wykonania przez jednostkę oczekiwań wobec działalności IA (audytu wewnętrznego) i jego zgodności z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego (Standardy IIA),
- inne kwestie, zostały poruszone w szeroko zakrojonej niezależnej ocenie, takie jak dogłębna analiza udanych praktyk, zarządzanie, usługi doradcze i korzystanie z zaawansowanych technologii, były brane pod uwagę w niniejszej ocenie przy obustronnym porozumieniu z zarządzającym audytem wewnętrznym (CAE),
- audytorzy dokonujący walidacji byli w pełni niezależni od organizacji i posiadali niezbędną wiedzę i umiejętności do podjęcia zadania,
- walidacja skupiła się głównie na przeglądzie i badaniu procedur oraz wyników własnej samooceny,
- walidatorzy zgodzili się całkowicie z wynikami samooceny działalności IA zawartymi w załączonym raporcie oraz stwierdzili, że zalecenia w sprawozdaniu, które są uznane za udane praktyki zawodowe, zostały przez nich wskazane i zaakceptowane przez CAE do włączenia do raportu końcowego,
- realizacja wszystkich zaleceń zawartych w raporcie samooceny miała przyczynić się do poprawy efektywności i zwiększenia wartości działalności IA i zapewnić jego pełną zgodność ze Standardami IIA.

Wskazany wyżej dokument stanowił załącznik do pisma pn. „Narzędzie 20 – Samoocena z niezależnym zatwierdzeniem (walidacją). Raport. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego. Działalność audytu wewnętrznego. Lipiec 2018”. Raport ten, zgodnie ze spisem treści składał się ze streszczenia oraz z obserwacji i zaleceń. Wskazano w nim, że zespół, w skład którego wchodziła Magda Szablewska i Zbigniew Włodarczyk, przeprowadził samoocenę jakości działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w

ramach przygotowań do zatwierdzenia przez niezależnego oceniającego. Głównym celem samooceny jakości była ocena zgodności działalności audytu wewnętrznego z Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego. Audytorzy dokonujący oceny uznali działalność audytu wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego za generalnie zgodną ze standardami i kodeksem etyki. Jednakże ustalono, że Raport nie zawierał podpisów osób, które go sporządziły.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdowały się wskazane w wyjaśnieniu Zastępcy Dyrektora – Audytora Wewnętrznego narzędzia. W skierowanym do Marszałka Województwa Łódzkiego piśmie z dnia 17 sierpnia 2018 roku, o sygn. AW.041.1.2018 poinformowano m.in. o tym, że zespół audytorów dokonujący oceny zewnętrznej audytu dokonał pozytywnej jego oceny, więc do wyników prac Biura Audytu Wewnętrznego możliwe było używanie formuły „Zgodne z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”. Pismo to zostało zaakceptowane przez Marszałka Województwa w dniu 22 sierpnia 2018 roku. Ponadto w piśmie skierowanym do Sekretarza Województwa Łódzkiego z dnia 23 października 2018 roku o sygn. DU-A-III.041.1.2016, Marszałek Województwa Dolnośląskiego poinformował, że działalność audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego została oceniona bardzo dobrze jako generalnie zgodna z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

REGULACJE WEWNĘTRZNE DOTYCZĄCE GOSPODARKI FINANSOWEJ

W latach 2019-2021 unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej Województwa Łódzkiego były zawarte m.in. w:

- uchwale nr 407/10 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie uchwalenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Województwa Łódzkiego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych Województwa Łódzkiego, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 1705/13 z dnia 10 grudnia 2013 roku i nr 222/21 z dnia 16 marca 2021 roku,
- zarządzeniu nr 61/10 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 1 kwietnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad i trybu przekazywania informacji o udzielonej pomocy publicznej i informacji o nieudzieleniu pomocy publicznej z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP” wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 104/13 z dnia 10 grudnia 2010 roku, nr 46/19 z dnia 29 lipca 2019 roku,
- uchwale nr VI/108/11 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem ruchomym Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr VI/108/11 z dnia 29 marca 2011 roku i nr LII/656/18 z dnia 29 maja 2018 roku,
- uchwale nr 86/12 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie trybu pobierania dochodów, określenia terminów odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu Województwa Łódzkiego oraz dokonywania wydatków w jednostkach budżetowych

Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 1035/18 z dnia 17 lipca 2018 roku,

- zarządzeniu nr 60/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 17 września 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 62/17 z dnia 22 września 2017 roku,
- zarządzeniu nr 114/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie: Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 43/15 z dnia 25 czerwca 2015 roku, nr 74/15 z dnia 18 grudnia 2015 roku, nr 10/18 z dnia 22 lutego 2018 roku, nr 37/18 z dnia 25 maja 2018 roku, 54/18 z dnia 9 lipca 2018 roku, nr 75/18 z dnia 24 września 2018 roku, nr 89/18 z dnia 31 października 2018 roku, nr 45/19 z dnia 23 lipca 2019 roku, nr 11/20 z dnia 10 lutego 2020 roku, nr 2/21 z dnia 8 lutego 2021 roku,
- nr 1153/16 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 września 2016 roku w sprawie wyznaczenia Wspólnego Zamawiającego do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr 233/18 z dnia 20 lutego 2018 roku, 1291/18 z dnia 10 września 2018 roku, 1676/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku, 394/19 z dnia 28 marca 2019 roku, 111/20 z dnia 4 lutego 2020 roku,
- uchwale nr 1306/16 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 26 października 2016 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 24/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 13 marca 2017 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 67/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 9 listopada 2017 roku,
- uchwale nr 410/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 4 kwietnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad rozliczania podatku od towarów i usług jednostek budżetowych Województwa Łódzkiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 1232/18 z dnia 29 sierpnia 2018 roku, nr 1104/20 z dnia 4 listopada 2020 roku, nr 821/21 z dnia 30 sierpnia 2021 roku,
- uchwale nr XL/506/17 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 20 czerwca 2017 roku w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Województwu Łódzkiemu lub wojewódzkim samorządowym jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organów do tego uprawnionych,
- zarządzeniu nr 69/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich”,
- zarządzeniu nr 76/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,

- zarządzeniu nr 77/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich,
- zarządzeniu nr 81/18 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 11 października 2018 roku w sprawie powołania oraz zakresu działania Komisji Likwidacyjnej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- uchwale nr 663/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 71/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 11/21 z dnia 29 marca 2021 roku,
- uchwale nr 1559/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 74/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej towarów w magazynie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 18/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie powołania oraz zakresu działania Komisji Likwidacyjnej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 26/20 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 kwietnia 2020 roku w sprawie stosowania „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego” w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii,
- uchwale nr 599/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 czerwca 2021 roku w sprawie wyznaczenia Wspólnego Zamawiającego do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych,
- nr 34/21 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 24 sierpnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej rzeczowych składników majątku metodą spisu z natury i weryfikacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz powołania zespołów spisowych,
- zarządzeniu nr 37/21 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 21 września 2021 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zarządzeniu nr 41/21 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej towarów w magazynie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

WYDATKI NA OBSŁUGĘ PRAWNĄ

Kontrola prawidłowości ponoszenia wydatków związanych z obsługą prawną przez Województwo Łódzkie w latach 2019-2020.

PRZYJĘTE ROZWIĄZANIA ORGANIZACYJNE W ZAKRESIE OBSŁUGI PRAWNEJ

Z obowiązujących w latach 2019-2020 regulaminów organizacyjnych wynika, że w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego występowała komórka organizacyjna zajmująca się obsługą prawną. W okresach:

- od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 28 lutego 2019 roku był to wchodzący w skład Departamentu Prawno-Organizacyjnego Wydział Prawny, którym kierował Dyrektor Departamentu Prawno Organizacyjnego – Koordynator Radców Prawnych podległy bezpośrednio Marszałkowi Województwa,
- od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 31 maja 2020 roku był to Wydział Radców Prawnych w Departamencie Prawno-Organizacyjnym, nad którym to Wydziałem nadzór merytoryczny sprawował Marszałek Województwa,
- od dnia 1 czerwca 2020 roku dokonano zmiany, iż Marszałek Województwa zamiast nadzoru merytorycznego pełni bezpośredni nadzór nad Wydziałem Radców Prawnych w Departamencie Prawno-Organizacyjnym.

Do zadań Wydziału Prawnego należało:

- opracowywanie lub opiniowanie projektów aktów prawnych;
- doradztwo prawne na rzecz komórek organizacyjnych – udzielanie porad prawnych;
- sporządzanie opinii prawnych;
- prowadzenie zastępstwa sądowego;
- uczestniczenie w prowadzonych przez urząd rokowaniach, których celem jest nawiązanie, zmiana lub rozwiązanie stosunku prawnego;
- opiniowanie projektów uchwał, umów, porozumień i dokumentacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pod względem formalno-prawnym w zakresie zgodności z prawem polskim i wspólnotowym;
- prowadzenie rejestru spraw sądowych i skarg do NSA;
- informowanie zarządu, marszałka i kierowników komórek organizacyjnych o uchybieniach w działalności urzędu w zakresie przestrzegania prawa i skutkach prawnych tych uchybień;
- obsługa prawna sesji sejmiku, posiedzeń komisji sejmiku i posiedzeń zarządu;
- sporządzanie informatora prawnego na potrzeby urzędu;
- koordynowanie załatwiania przez komórki organizacyjne urzędu wniosków z zakresu udostępniania informacji publicznej;
- prowadzenie rejestru wniosków o udostępnienie informacji publicznej dla urzędu i przekazywanie spraw z tego zakresu do załatwienia właściwym merytorycznym komórkom organizacyjnym urzędu;
- przygotowywanie projektu odpowiedzi na wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczącej działalności dwóch lub więcej komórek organizacyjnych.

Natomiast do zdań Wydziału Radców Prawnych należało:

- obsługa prawna Urzędu Marszałkowskiego;
- obsługa prawna sesji Sejmiku Województwa, posiedzeń komisji Sejmiku Województwa i posiedzeń Zarządu Województwa;
- opracowywanie lub opiniowanie projektów aktów prawnych;
- doradztwo prawne na rzecz komórek organizacyjnych - udzielanie porad prawnych;
- sporządzanie opinii prawnych;
- prowadzenie zastępstwa sądowego;
- uczestniczenie w prowadzonych przez Urząd Marszałkowski rokowaniach, których celem jest nawiązanie, zmiana lub rozwiązanie stosunku prawnego;
- opiniowanie projektów uchwał, umów, porozumień i dokumentacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pod względem formalno - prawnym w zakresie zgodności z prawem polskim i wspólnotowym;
- prowadzenie rejestru spraw sądowych i skarg do NSA;
- informowanie Marszałka Województwa, Zarządu Województwa i kierowników komórek organizacyjnych o uchybieniach w działalności Urzędu Marszałkowskiego w zakresie przestrzegania prawa i skutkach prawnych tych uchybień;
- sporządzanie informatora prawnego na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego.

Pomimo organizacyjnego usytuowania Wydziału Radców Prawnych w ramach Departamentu Prawno-Organizacyjnego, bezpośredni nadzór nad Wydziałem pełnił Marszałek Województwa, co zdaniem kontrolujących należy uznać za zgodne z art. 9 ust. 3 ustawy o radcach prawnych.

Koordynowaniem pomocy prawnej w kontrolowanym okresie zajmowała się r. pr. Iwona Limiera, z tym że **w okresie od dnia 17 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku przyznawanie zadań z zakresu koordynowania pomocy prawnej i pracy radców prawnych następowało w drodze powierzenia obowiązków. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282 ze zm.), „jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami. W okresie tym przysługuje pracownikowi wynagrodzenie stosowne do wykonywanej pracy, lecz nie niższe od dotychczasowego”.** Powierzenie obowiązków na okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku było więc niezgodne z przytoczonym powyżej przepisem, bowiem nastąpiło ono w latach kalendarzowych 2019 i 2020 z przekroczeniem ustawowego 3-miesięcznego okresu. Przeniesienie ww. osoby na stanowisko Naczelnika Wydziału Radców Prawnych – Koordynatora Radców Prawnych nastąpiło dopiero w dniu 1 stycznia 2021 roku.

AKTA KONTROLI I-6 [strony 1 - 5] kserokopie: pisma z dnia 27 lutego 2019 roku, sygn. OPIII.2122.68.2019 w sprawie powierzenia obowiązków; pisma z dnia 3 czerwca 2019 roku, sygn. OPPIII.2122.252.2019 w sprawie powierzenia obowiązków; pisma z dnia 30 grudnia 2019 roku, sygn. OPPIII.2122.774.2019 w sprawie powierzenia obowiązków; pisma z dnia 18 czerwca 2020 roku, sygn. OPPIII.2122.276.2020 w sprawie powierzenia obowiązków; pisma z dnia 14 grudnia 2020 roku, sygn. OPPIII.2122.571.2020 w sprawie przeniesienia na stanowisko Naczelnika Wydziału Radców Prawnych – Koordynatora Radców Prawnych.

Ze sporządzonego przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego wykazu wynika, iż na stanowiskach radców prawnych w Urzędzie Marszałkowskim w latach 2019-2020 zatrudniono łącznie 24 osoby: wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku było to 19 osób, a wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku było to również 19 osób. Natomiast w latach 2019-2020 nie było zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim pracowników zajmujących się obsługą prawną, którzy nie wykonywali zawodu radcy prawnego.

Wykaz radców prawnych zatrudnionych w UMWŁ w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 10 do Części I protokołu kontroli.

Informacja dotycząca niezatrudniania w UMWŁ w latach 2019-2020 pracowników zajmujących się wyłącznie obsługą prawną, którzy nie wykonywali zawodu radcy prawnego stanowi załącznik nr 11 do Części I protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż w aktach osobowych wszystkich osób zatrudnionych na stanowiskach radców prawnych znajdowały się dokumenty potwierdzające dokonanie wpisu na listę radców prawnych. Jednakże w odniesieniu do dwóch radców prawnych: Magdaleny Laskowskiej i Karoliny Więclewskiej-Cichońskiej ustalenie powyższego nie było możliwe, bowiem ich akta osobowe wraz z pozostałą dokumentacją dotyczącą stosunku pracy w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego została przekazana Regionalnemu Centrum Polityki Społecznej w Łodzi na podstawie art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282). Wobec czego kontrolującym nie przedłożono przedmiotowych dokumentów znajdujących się w aktach osobowych ww. pracowników.

W 2021 roku została przeprowadzona ocena okresowa zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim radców prawnych za lata 2019-2020. Przed przeprowadzeniem ocen zasięgnięto opinii radców prawnych wskazanych przez rady okręgowe izb radców prawnych, o których stanowił art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 75 ze zm.).

Wydatki na wynagrodzenia radców prawnych zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w latach 2019-2020

Kwestie związane z wynagrodzeniem radców prawnych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w jednostkach samorządu terytorialnego w latach 2019-2020 regulowały następujące akty prawa powszechnie obowiązującego:

- ustawa z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 75),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936 ze zm.).

Ponadto w latach 2019-2020 w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego kwestie wynagrodzeń radców prawnych regulowały następujące regulaminy wynagradzania:

- w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku: Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, wprowadzony zarządzeniem nr 11/18 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 lutego 2018 roku ze zmianami

wprowadzonymi zarządzeniami: nr 43/18 z dnia 12 czerwca 2018 roku, nr 79/18 z dnia 2 października 2018 roku,

- w okresie od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku: Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, wprowadzony zarządzeniem nr 36/19 z dnia 7 czerwca 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 76/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku.

W obu powyżej wskazanych Regulaminach postanowiono, iż minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego radców prawnych wyznaczała XV kategoria zaszeregowania (od 2.400,00 zł do 8.900,00 zł). Natomiast maksymalny poziom wynagrodzenia dla tych pracowników samorządowych wyznaczała XVI kategoria zaszeregowania (od 2.440,00 zł do 9.000,00 zł). Wynagrodzenie na stanowisku radcy prawnego było wyższe od przewidzianego w Regulaminach wynagrodzenia przysługującemu zatrudnionemu pracownikowi na stanowisku głównego specjalisty, co było zgodne z art. 22⁴ ust. 1 ustawy o radcach prawnych.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków: za wieloletnią pracę, funkcyjnego i specjalnego oraz kosztów zastępstwa procesowego dla zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim w latach 2019-2020 radców prawnych. W tym celu wykorzystano dane zawarte w: umowach o pracę, pismach zmieniających wysokość wynagrodzenia, kartach wynagrodzeń za lata 2019-2020 oraz losowo wybranych 6 list płac za: 2019 rok (listopad, wrzesień, grudzień, sierpień, czerwiec, październik) i 2020 rok (styczeń, wrzesień, lipiec, kwiecień, czerwiec, listopad). W związku z powyższym, stwierdzono co następuje:

- określone w umowach o pracę oraz pismach zmieniających wysokość wynagrodzenia kategorii zaszeregowania i kwoty wynagrodzenia zasadniczego były zgodne z obowiązującymi w latach 2019-2020 regulaminami wynagradzania oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- radcom prawnym były przyznawane i wypłacane dodatki za wieloletnią pracę, z tym że **r. pr. Monice Mosiewicz nie został wypłacony dodatek za wieloletnią pracę za okres od rozpoczęcia zatrudnienia w Urzędzie Marszałkowskim w maju 2019 roku do listopada 2019 roku.** Zastępca Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego wyjaśniła, iż „*Pani Monika Mosiewicz na dzień zatrudnienia tj. 08.05.2019 r. nie przedstawiła dokumentów uprawniających do dodatku stażowego. W dniu 18.11.2019 r. pracownica przedłożyła w Wydziale ds. Kadr w Departamencie Prawno-Organizacyjnym świadectwo pracy (...)*⁴. Zgodnie z § 18 ust. 2 w związku z § 20 obowiązującego w Urzędzie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 36/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia >>Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego<< ze zm. Pani Monika Mosiewicz nabyła prawo po udokumentowaniu okresu pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę tj. w dniu 18.11.2019 r. Wypłata dodatku stażowego nastąpiła od dnia 1.12.2019 r. tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

do dodatku lub wyższej stawki dodatku. Wobec powyższego pracownikowi nie wypłacono dodatku stażowego za okres, w którym pracownik nie udokumentował prawa do dodatku tj. maj - listopad 2019 r. z uwagi na niedostarczenie w tym okresie przedmiotowego świadectwa pracy". **Zdaniem kontrolujących, Zastępca Dyrektora dokonała błędnej interpretacji wskazanych przepisów Regulaminu wynagradzania, co spowodowało nieprawidłowe uzależnienie terminu nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę od terminu przedłożenia dokumentu potwierdzającego nabycie prawa do tego dodatku. § 18 ust. 2 Regulaminu wynagradzania jedynie wskazywał, że podstawą do ustalenia prawa do dodatku za wieloletnią pracę było udokumentowanie przez pracownika okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę. Natomiast § 20 ust. 1 i 2 Regulaminu wynagradzania wskazywał kiedy wypłacany był dodatek za wieloletnią pracę oraz za jakie dni pracownikowi on przysługiwał. Wskazane wyżej przepisy Regulaminu nie utożsamiały terminu nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę z terminem przedłożenia dokumentu potwierdzającego nabycie prawa do rzeczonoego dodatku. Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, „dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego”. Nabycie prawa do dodatku za wieloletnią pracę następuje więc *ex lege*. Dokumentacja dotycząca okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę pozawala jedynie na ustalenie, czy dany pracownik nabył już prawo do dodatku za wieloletnią pracę lub w jakiej wysokości mu on przysługuje. Udokumentowanie stażu pracy w trakcie zatrudnienia pracownika powoduje nie tylko konieczność ponownego ustalenia prawa do dodatku stażowego lub jego wysokości ale także rodzi ono obowiązek wypłacenia, bez wniosku pracownika, wyrównania odpowiadającego różnicy pomiędzy dodatkami stażowymi faktycznie wypłaconymi albo niewypłaconymi pracownikowi w poszczególnych miesiącach a dodatkami, jakie pracownik powinien był otrzymać po uwzględnieniu udokumentowanych okresów pracy, o ile nie doszło do przedawnienia, o którym stanowi art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1320 ze zm.) w zw. z art. 43 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Wyrównanie powinno zostać odrębnie obliczone dla każdego miesiąca, w którym powinien być wypłacony dodatek w prawidłowej wysokości, zgodnie ze stawkami wynagrodzenia, które obowiązywały w danym miesiącu. (...) ⁵. Ponadto wbrew twierdzeniom Zastępcy Dyrektora, dodatek stażowy za grudzień 2019 roku został wypłacony dopiero 1 marca 2022 roku. Skarbnik Województwa wyjaśnił, iż: „Wydział ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń w Departamencie Finansów informuje, że dodatek za wieloletnią pracę za miesiąc grudzień 2019 roku radcy prawnemu, pani Monice Mosiewicz w miesiącu grudniu 2019 r. nie został wypłacony. Dane wprowadzone do**

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

systemu kadrowo-płacowego KOMA e-HR przez Wydział ds. Kadr są importowane z modułu kadrowego do modułu płacowego przez Wydział ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń. Udokumentowanie wyższego stażu pracy przez panią Monikę Mosiewicz nastąpiło w trakcie zatrudnienia, w związku z tym dane do systemu kadrowo-płacowego musiały zostać wprowadzone z datą wsteczną. Najprawdopodobniej spowodowało to błąd podczas importu danych z modułu kadrowego do modułu płacowego i dodatek za wieloletnią pracę w grudniu 2019 r. nie został naliczony. Niezwłocznie po wykryciu nieprawidłowości pani Monice Mosiewicz został wypłacony dodatek za wieloletnią pracę za miesiąc grudzień 2019 r. (lista płac nr 111 z dnia 1 marca 2022 r.)⁶,

- radcom prawnym nie były przyznane i wypłacane dodatki specjalne, z wyjątkiem dodatku specjalnego przyznanego r. pr. Iwonie Limierze w styczniu i lutym 2019 roku z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków służbowych w związku z powierzeniem dodatkowych zadań związanych z koordynacją pomocy prawnej i pracą radców prawnych, co było zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- radcom prawnym nie były przyznane i wypłacane dodatki funkcyjne, z wyjątkiem dodatku funkcyjnego przyznanego r. pr. Iwonie Limierze od dnia 1 marca 2019 roku, ponieważ pełniła ona obowiązki Naczelnika Wydziału Radców Prawnych – Koordynatora Radców Prawnych, co było zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- karty wynagrodzeń oraz wylosowane listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także zostały zaakceptowane przez Skarbnika Województwa albo Głównego Księgowego Urzędu oraz zatwierdzone do wypłaty przez Marszałka Województwa albo Wicemarszałka Województwa albo Członka Zarządu Województwa.

Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego z dnia 14 lutego 2022 roku w sprawie wypłaty Monice Mosiewicz dodatku za wieloletnią pracę za okres od maja do grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 12 do Części I protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Skarbnika Województwa z dnia 2 marca 2022 roku w sprawie wypłaty dodatku za wieloletnią pracę za grudzień 2019 roku stanowi załącznik nr 13 do Części I protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI I-7 [strony 1 - 2] kserokopie kart wynagrodzeń Moniki Mosiewicz za lata 2019-2020.

Wypłaty zasądzonych Województwu Łódzkiemu kosztów zastępstwa sądowego zatrudnionym w Urzędzie Marszałkowskim radcom prawnym w latach 2019-2020

Zgodnie z art. 22⁴ ust. 2 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 75 ze zm.), „radca prawny jest uprawniony do dodatkowego wynagrodzenia w wysokości nie niższej niż 65% kosztów zastępstwa sądowego zasądzonych na rzecz strony przez niego zastępowanej lub jej

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przyznanych w ugodzie, postępowaniu polubownym, arbitrażu zagranicznym lub w postępowaniu egzekucyjnym, jeżeli koszty te zostały ściągnięte od strony przeciwnej. W państwowych jednostkach sfery budżetowej wysokość i termin wypłaty wynagrodzenia określa umowa cywilnoprawna”.

Obowiązujące w latach 2019-2020 w Urzędzie Marszałkowskim regulaminy wynagradzania stanowiły, iż pracownikom zatrudnionym na stanowisku radcy prawnego przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie z tytułu zastępstwa sądowego, w wysokości odpowiadającej w wysokości 65% zasądzonych kosztów zastępstwa sądowego (§ 39 ust. 1). Decyzję o przyznaniu radcy prawnemu dodatkowego wynagrodzenia podejmował Sekretarz Województwa. Początkowo na piśmie wniosek Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego – Koordynatora Radców Prawnych. Następnie na piśmie wniosek Naczelnika Wydziału Radców Prawnych – Koordynatora Radców Prawnych, po uprzednim zaakceptowaniu przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego.

W 2019 roku wypłacono zatrudnionym w Urzędzie Marszałkowskim radcom prawnym koszty zastępstwa procesowego zgodnie z poniższym zestawieniem:

L.p.	Wyrok sądu	Strona skarżąca	Kwota zasądzonych kosztów postępowania (w zł)	Kwota ściągnięta przez Województwo Łódzkie od strony przeciwnej (w zł)	Kwota kosztów zastępstwa sądowego (w zł)	Kwota wypłacona radcy prawnemu (w zł)
1.	Wyrok Sygn. I GSK 1492/18	Zarząd Województwa Łódzkiego oraz Uniwersytet Medyczny w Łodzi	4.800,00 (w tym 750,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)	4.800,00	4.050,00	2.632,50 (65%)
2.	Wyrok NSA z dnia 6 listopada 2019 r., sygn. I GSK 1268/18	(...) ⁷	2.700,00	2.700,00	2.700,00	1.755,00 (65%)
3.	Wyrok NSA z dnia 6	(...) ⁸	2.700,00	2.700,00	2.700,00	1.755,00

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	listopada 2019 r., sygn. I GSK 1269/18					(65%)
4.	Wyrok WSA w Łodzi z dnia 27 sierpnia 2019 r., sygn. III SA/Łd 512/19	Marszałek Wojewódz- twa Łódzkiego	370,00 (w tym 100,00 tytułem opłaty od złożonej skargi)	370,00	270,00	175,50 (65%)
5.	Wyrok NSA z dnia 27 marca 2019 r., sygn. I GSK 1154/18	AP-LOGIC Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli	2.700,00	2.700,00	2.700,00	1.755,00 (65%)
6.	Wyrok NSA z dnia 6 marca 2019 r., sygn. I GSK 817/18	Powiat Zduńsko- wolski	5.400,00	5.400,00	5.400,00	3.510,00 (65%)
7.	Wyrok NSA z dnia 14 marca 2019 r., sygn. I GSK 1086/18	Gmina Krośnie- wice	7.200,00	7.200,00	7.200,00	4.680,00 (65%)
8.	Wyrok NSA z dnia 6 marca 2019 r., sygn. I GSK 839/18	Miasto Łódź	10.800,00	10.800,00	10.800,00	7.020,00 (65%)
9.	Wyrok NSA z dnia 6 marca 2019 r., sygn. I GSK 950/18	Miasto Brzeziny	10.800,00 zł	10.800,00	10.800,00	7.020,00 (65%)
10.	Wyrok NSA z dnia 6 marca 2019 r., sygn. I GSK 1022/18	Zarząd Wojewódz- twa Łódzkiego	28.721,00 zł (w tym 23.321,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)	28.721,00	10.800,00 (5.400,00 + 5.400,00)	7.020,00 (65%)
	Wyrok NSA z dnia 6 marca 2019 r., sygn. I GSK 1023/18	Zarząd Wojewódz- twa Łódzkiego	18.522,00 (w tym 13.122,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)	18.522,00		
11.	Wyrok NSA z dnia 28 listopada 2018 r., sygn. II OSK 20/17	Wojewoda Łódzki	360,00	360,00	360,00	234,00 (65%)
12.	Wyrok NSA z dnia 14 marca 2019 r., sygn.	Miasto Zduńska Wola	3.600,00	3.600,00	3.600,00	2.340,00 (65%)

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	I GSK 1005/18					
13.	Wyrok NSA z dnia 6 marca 2019 r., sygn. I GSK 1056/18	Powiat Zduńskowolski	7.200,00	7.200,00	7.200,00	4.680,00 (65%)
14.	Wyrok NSA z dnia 20 marca 2019 r., sygn. I GSK 179/19	Fabryka Przedsiębiorczości Sp. z o.o. Sp. k. w Łodzi	360,00	360,00	360,00	234,00 (65%)

W 2020 roku wypłacono zatrudnionym w Urzędzie Marszałkowskim radcom prawnym koszty zastępstwa procesowego zgodnie z poniższym zestawieniem:

L.p.	Wyrok sądu	Strona skarżąca	Kwota zasądzonych kosztów postpowania (w zł)	Kwota ściągnięta przez Województwo Łódzkie od strony przeciwnej (w zł)	Kwota kosztów zastępstwa sądowego (w zł)	Kwota wypłacona radcy prawnemu (w zł)
1.	Wyrok WSA w Łodzi z dnia 4 grudnia 2019 r., sygn. III SA/Łd 842/19	Zarząd Województwa Łódzkiego	580,00	580,00	480,00	312,00 (65%)
2.	Wyrok Sądu Apelacyjnego w Łodzi I Wydział Cywilny z dnia 27 lutego 2020 r., sygn. I ACa 232/19	(...) ⁹	15.317,00	15.317,00	15.317,00	<u>9.945,00</u> <u>(64,93%)</u>
3.	Wyrok NSA z dnia 10 stycznia 2020 r., sygn. I GSK 1548/18	Zarząd Województwa Łódzkiego	5.355,00 (w tym 1.355,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)	5.355,00	4.000,00	2.600,00 (65%)
4.	Wyrok NSA z dnia 10 stycznia 2020	Zarząd Wojewódz-	3.961,00	3.961,00	3.000,00	1.950,00

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	r., sygn. I GSK 1612/18	twą Łódzkiego	(w tym 961,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)			(65%)
5.	Wyrok NSA z dnia 10 stycznia 2020 r., sygn. I GSK 1569/18	Zarząd Wojewódz- twa Łódzkiego	5.196,00 (w tym 1.196,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)	5.196,00	4.000,00	2.600,00 (65%)
6.	Wyrok NSA z dnia 10 stycznia 2020 r., sygn. I GSK 1544/18	Zarząd Wojewódz- twa Łódzkiego	5.102,00 (w tym 1.102,00 tytułem opłaty od złożonej skargi kasacyjnej)	5.102,00	4.000,00	2.600,00 (65%)
7.	Wyrok NSA z dnia 10 stycznia 2020 r., sygn. I GSK 1545/18	Związek Gmin Regionu Kutnow- skiego	5.400,00	5.400,00	5.400,00	3.510,00 (65%)

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów dotyczących wypłat w latach 2019-2020 kosztów zastępstwa procesowego na rzecz zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim radców prawnych, tj. wyroków sądów, wyciągów bankowych, zapisów na koncie 130-02-1, list płac, wyciągów bankowych, stwierdzono co następuje:

- radcom prawnym wypłacano dodatkowe wynagrodzenia w wysokości 65% ściągniętych od strony przeciwnej kosztów zastępstwa sądowego zasądzonych na rzecz Województwa Łódzkiego, z tym że zasądzone wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Łodzi I Wydziału Cywilnego z dnia 27 lutego 2020 roku, o sygn. akt I ACa 232/19 na rzecz Województwa Łódzkiego koszty zastępstwa procesowego, które ściągnięto od strony przeciwnej w wysokości 15.317,00 zł, zostały wypłacone zatrudnionemu w Urzędzie Marszałkowskim radcy prawnemu w wysokości 64,93%. Spowodowane to było wyliczeniem 65% z kwoty 15.300,00 zł, zamiast 15.317,00 zł. Dodatkowe wynagrodzenie należne radcy prawnemu zostało więc zaniżone o kwotę 11,05 zł [9.956,05 zł (65% kwoty 15.317,00 zł) – 9.945,00 zł],
- dodatkowe wynagrodzenie z tytułu zastępstwa sądowego wypłacane było na pisemny wniosek Koordynatora Radców Prawnych,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także zostały zaakceptowane przez Skarbnika Województwa albo Głównego Księgowego Urzędu oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wicemarszałka Województwa albo członka Zarządu Województwa,
- w 2019 roku wypłacono radcom prawnym dodatkowe wynagrodzenia z tytułu zastępstwa sądowego w łącznej kwocie 44.811,00 zł,

- w 2020 roku wypłacono radcom prawnym dodatkowe wynagrodzenia z tytułu zastępstwa sądowego w łącznej kwocie 23.517,00 zł.

Wydatki na obsługę prawną realizowaną w latach 2019-2020 na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z podmiotami zewnętrznymi

W okresie objętym kontrolą Województwo Łódzkie zawarło następujące umowy cywilnoprawne z podmiotami zewnętrznymi na realizację obsługi prawnej¹⁰:

- w zakresie działań Departamentu Prawno-Organizacyjnego: [1] nr 45/OP/2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku, [2] nr 79/OPP/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 roku, [3] nr 90/OPP/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku, [4] nr 106/OPP/2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku, [5] nr 137/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku, [6] nr 138/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku, [7] nr 187/OPP/2019 z dnia 5 listopada 2019 roku, [8] nr 1/OPP/2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku, [9] nr 21/OPP/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku, [10] nr 35/OPP/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku;
- w zakresie działań Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego: [1] nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku, aneksowana w dniu 20 stycznia 2020 roku, [2] nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku, aneksowana w dniu 20 stycznia 2020 roku.

W 2019 roku wydatki na wynagrodzenia podmiotów zewnętrznych świadczących obsługę prawną wynosiły 69.126,00 zł co stanowiło 3,75% wydatków na obsługę prawną w kwocie 1.843.103,35 zł. Natomiast w 2020 roku wydatki na wynagrodzenia podmiotów zewnętrznych świadczących obsługę prawną wynosiły 67.869,05 zł, co stanowiło 3,55% wydatków na obsługę prawną w kwocie 1.914.199,42 zł. Zarówno w 2019, jak i 2020 roku wydatki na obsługę prawną realizowaną przez zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim radców prawnych oraz podmioty zewnętrzne wynosiły 0,29% wydatków bieżących poniesionych w ww. latach.

Zestawienie poniesionych wydatków na obsługę prawną w latach 2019-2020 z dnia 26 stycznia 2022 roku stanowi załącznik nr 14 do Części I protokołu kontroli.

Prawidłowość zawierania i realizacji umów cywilnoprawnych na obsługę prawną w zakresie działania Departamentu Prawno-Organizacyjnego w latach 2019-2020

W zakresie Działań Departamentu Prawno-Organizacyjnego, Województwo Łódzkie zawierało umowy z podmiotami zewnętrznymi, których przedmiotem było świadczenie usług przez adwokatów i radców prawnych w zakresie sporządzania opinii prawnych, realizacji pomocy prawnej w kwestii odpadów oraz świadczenia usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego. W 2019 roku zostało zawartych 7 umów, a w 2020 roku 3 umowy.

Wykaz umów zawartych przez Województwo Łódzkie na świadczenie usług prawnych w latach 2019-2020 w zakresie działań Departamentu Prawno-Organizacyjnego z dnia 20 stycznia 2022 roku stanowi załącznik nr 15 do Części I protokołu kontroli.

Dyrektor Departamentu Prawno-Organizacyjnego wyjaśnił, iż „uzasadnieniem potrzeby zawierania w latach 2019-2020 umów na usługi prawne z podmiotami zewnętrznymi była niejednokrotnie zawilość i niejednoznaczność zleczanych spraw. Zlecane sprawy dotyczyły często skomplikowanych i złożonych stanów faktycznych,

¹⁰ Kontrolujący przyjęli, iż na potrzeby niniejszej kontroli poprzez obsługę prawną rozumie się usługi świadczone przez adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, a także biegłych rewidentów w zakresie sporządzania opinii, które miałyby zostać wykorzystane w postępowaniach przed sądami lub organami administracji publicznej.

niejasnych przepisów wymagających pogłębionej analizy prawnej i wiedzy specjalistycznej np. z zakresu prawa podatkowego oraz analizy orzecznictw sądowych często w bardzo ograniczonej perspektywie czasowej. W przypadku kwestii dotyczących odpadów, przyczyną zlecenia spraw podmiotowi zewnętrznemu była bardzo duża ilość spraw związanych ze skomplikowanymi procedurami wydawania m.in. pozwoleń sektorowych i zintegrowanych. Wiele spraw z uwagi na ich złożoność nie było rozpatrzonych w terminie, powstały zaległości, co mogło mieć wpływ na gospodarkę odpadami w województwie. Zlecenie usługi na zewnątrz przyczyniło się do przyspieszenia opiniowania, a co za tym idzie realizacji postępowań administracyjnych”.

Wyjaśnienie Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego w sprawie zlecenia usług prawnych podmiotom zewnętrznym stanowi załącznik nr 16 do Części I protokołu kontroli.

Umowa nr 45/OP/2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku

Umowa nr 45/OP/2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Zastępcę Dyrektora Kancelarii Marszałka, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 1675/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Michałem Rutą, prowadzącym kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Michał Ruta z siedzibą w Łodzi (90-249) przy ul. Stefana Jaracza 45. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 9 stycznia 2019 roku wynika, iż wystąpiono do Biura Zamówień Publicznych o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi Biuro poinformowało, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Zastępcę Dyrektora Mateusza Sowę notatki z dnia 10 stycznia 2019 roku, powstała konieczność przeprowadzenia analizy prawnej w sprawie dotyczącej umowy o dofinansowanie nr UDA-RPLD.07.02.00-10-0059/17-00 z dnia 19 lipca 2017 roku zmienionej aneksem nr UDA-RPLD.07.02.00-10-0059/17-00-01 z dnia 8 września 2017 roku. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 9-10 stycznia 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawił Michał Ruta, prowadzący kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Michał Ruta z siedzibą w Łodzi (90-249) przy ul. Stefana Jaracza 45. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy było sporządzenie przez Wykonawcę na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego opinii dotyczącej Fundacji Politechniki Łódzkiej w sprawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPLD.07.02.00-10-0059/17-00 z dnia 19 lipca 2017 roku zmienionej aneksem nr UDA-RPLD.07.02.00-10-0059/17-00-01 z dnia 8 września 2017 roku. Wykonawca zobowiązany był do wykonania ww. przedmiotu umowy oraz przekazania opinii prawnej w terminie do dnia 14 stycznia 2019 roku.

Wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę 2.091,00 zł brutto, w tym 100,00 zł brutto za przeniesienie na rzecz Zamawiającego autorskich praw majątkowych do przedmiotu umowy. Zapłata wynagrodzenia nastąpić miała w terminie do 14 dni od dnia dostarczenia przez Wykonawcę prawidłowo sporządzonego rachunku na rachunek bankowy wskazany na przedmiotowym rachunku.

Umowa została podpisana przez Zastępcę Dyrektora Matusza Sowę, adw. Michała Rutę oraz Skarbnika Województwa Łódzkiego Jadwigę Kawecką. Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy.

Adwokat Michał Ruta sporządził w dniu 14 stycznia 2019 roku opinię prawną dot. obowiązku stosowania przez Fundację Politechniki Łódzkiej przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1986), zawierała ona 17 stron oraz składała się z opisu udostępnionej opiniującemu dokumentacji, przedstawienia stanu faktycznego, analizy prawnej i podsumowania.

W dniu 21 stycznia 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła wystawiona przez Kancelarię Adwokacką Adwokat Michał Ruta faktura nr 2/1/2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.091,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż wydatek ten został poniesiony ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018. Kwotą 1.911,00 zł zaklasyfikowano w ramach § 4390. Natomiast kwotę 100,00 zł zaklasyfikowano w ramach § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0018/2019, płatność kwoty 2.091,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 25 stycznia 2019 roku.

Umowa nr 79/OPP/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 roku

Umowa nr 79/OPP/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 395/19 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą – Dagmarą Skupień, prowadzącą kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 27 marca 2019 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z dnia 26 marca 2019 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 20-22 marca 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła Dagmara Skupień, prowadząca kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy była realizacja pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych

realizowanych przez Departament Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Przedmiotowa usługa miała polegać na:

- udzielaniu porad i konsultacji prawnych, wskazywaniu propozycji rozwiązywania problemów prawnych,
- opiniowaniu projektów aktów prawnych kierowanych do Urzędu przez organy naczelne i centralne, projektów uchwał Zarządu Województwa Łódzkiego, projektów uchwał Sejmiku Województwa Łódzkiego, zarządzeń Marszałka Województwa Łódzkiego, umów cywilnoprawnych, decyzji i postanowień administracyjnych, porozumień administracyjnych, projektów innych wewnętrznych aktów normatywnych oraz innych dokumentów przygotowanych przez Zamawiającego,
- sporządzaniu opinii prawnych, informacji i analiz prawnych,
- opiniowaniu korespondencji z organami administracji publicznej, sądami i innymi instytucjami oraz osobami prawnymi i fizycznymi,
- udzielaniu wyjaśnień w zakresie stosowania prawa,
- informowaniu o zmianach w przepisach prawa,
- opracowywaniu wzorów dokumentów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- współtworzeniu pism procesowych, aktów prawnych, aktów administracyjnych niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- uczestnictwie w posiedzeniach różnych gremiów (zespoły, komisje, itp.) w sprawach będących przedmiotem opiniowania, wg zleceń Zamawiającego,
- wykonywaniu innych czynności wg potrzeb Zamawiającego związanych z obsługą prawną (np. uczestnictwo w prowadzonych negocjacjach, uczestnictwo w konsultacjach prawnych i analizach prawnych w zakresie zmian organizacyjno-prawnych jednostek organizacyjnych, w tym sporządzanie analiz prawnych).

Wykonawca został zobowiązany m.in. do zapewnienia realizacji przedmiotowej usługi poprzez:

- zapewnienie świadczenia obsługi prawnej łącznie w wymiarze 20 godzin w miesiącu,
- konsultowanie działań faktycznych i prawnych podejmowanych przez Zamawiającego, wydawanie opinii prawnych, sporządzanie analiz prawnych, opiniowanie projektów umów, aneksów do umów, projektów porozumień, projektów upoważnień, projektów decyzji i postanowień administracyjnych przekazywanych w formie papierowej, drogą e-mailową lub faksem z czasem udzielenia odpowiedzi do 4 dni, licząc od dnia przekazania całości dokumentacji koniecznej do realizacji zlecenia (z wyłączeniem sobót, niedziel i świąt). Ze względu na wyjątkową, nagłą sytuację, której Zamawiający nie mógł przewidzieć, w sytuacjach pilnych okres udzielenia odpowiedzi wynosi do 2 dni.

Ponadto zostało zastrzeżone przez Zamawiającego prawo do bieżącego sprawdzania stanu wykonania umowy. Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy.

Usługa miała być realizowana w okresie trzech miesięcy od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

Postanowiono, że wartość umowy miała nie przekroczyć kwoty 14.760,00 zł brutto. Natomiast wartość umowy za poszczególne miesiące stanowiła 1/3 powyższej kwoty, tj. 4.920,00 zł brutto. Zamawiający został zobowiązany do zapłaty za zrealizowanie umowy w okresach miesięcznych na podstawie prawidłowo wystawionego oryginału faktury dla Województwa Łódzkiego w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego dokumentu do siedziby Zamawiającego. Podstawą do zapłaty faktury było potwierdzenie wykonania usługi przez Wykonawcę na podstawie protokołu podpisanego przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego po stronie Zamawiającego oraz Wykonawcę w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym świadczona będzie usługa. Zapłata miała nastąpić na podany na fakturze rachunek bankowy. Wszelkie wymagane prawem opłaty sądowe ponosić miał Zamawiający po pisemnym zawiadomieniu przez Wykonawcę.

W umowie przewidziano także prawo do odstąpienia od umowy w przypadku nieuzasadnionego zaprzestania oraz nieterminowego wykonywania przez Wykonawcę postanowień umowy. W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z zawinionych przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłacić miał Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% całkowitej wartości brutto umowy. Zamawiający mógł też obciążyć Wykonawcę karą umowną w wysokości 5% wartości miesięcznej transzy brutto za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Zamawiający mógł również odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o wystąpieniu istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawierania umowy. W takim przypadku Wykonawca mógł żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.

Umowa została podpisana, przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Jadwigę Kawecką i adw. Dagmarę Skupień.

W dniu 30 kwietnia 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w kwietniu 2019 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Mateusza Sowy oraz Dagmary Skupień.

W dniu 20 maja 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 3/04/19 z dnia 30 kwietnia 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w kwietniu 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0106/2019 płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 31 maja 2019 roku.

W dniu 31 maja 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w maju 2019 roku w wymiarze 10 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 7 czerwca 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 1/05/19 z dnia 31 maja 2019 roku za zrealizowane przez Wykonawcę usługi prawnicze w maju 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.460,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0119/2019 płatność kwoty 2.460,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 19 czerwca 2019 roku.

W dniu 28 czerwca 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w czerwcu 2019 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Mateusza Sowy oraz Dagmary Skupień.

W dniu 28 czerwca 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 3/06/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w czerwcu 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0135/2019, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 11 lipca 2019 roku.

Umowa nr 90/OPP/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku

Umowa nr 90/OPP/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zleceniodawcą - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez członków Zarządu Roberta Baryłę i Andrzeja Górczyńskiego a Zleceniobiorcą - Michałem Rutą, prowadzącym kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Michał Ruta z siedzibą w Łodzi (90-249) przy ul. Stefana Jaracza 45. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 3 lit. ea tejże ustawy.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z dnia 18 kwietnia 2019 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia usług zastępstwa procesowego oraz doradztwa prawnego w zakresie prowadzenia sprawy z powództwa „TMS-Zdrowie” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przeciwko Województwu Łódzkiemu o zapłatę kwoty 4.068.757,00 zł. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 15-16 kwietnia 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawił Michał Ruta, prowadzący kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Michał Ruta z siedzibą w Łodzi (90-249) przy ul. Stefana Jaracza 45. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług zastępstwa procesowego oraz doradztwa prawnego w zakresie prowadzenia sprawy z powództwa „TMS-Zdrowie” Sp. z o.o. w Warszawie przeciwko Województwu Łódzkiemu o zapłatę kwoty 4.068.757,00 zł. W ramach świadczonej usługi Zleceniobiorca został zobowiązany do:

- w ramach I etapu: zapoznania się z aktami sprawy i podejmowania czynności procesowych w postępowaniu pierwszoinstancyjnym,
- w ramach II etapu: podejmowania czynności procesowych, w ewentualnym postępowaniu drugoinstancyjnym do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie,
- w ramach III etapu: podejmowania czynności procesowych w ewentualnym postępowaniu kasacyjnym.

Umowa została zawarta na czas określony do dnia zakończenia kolejnych etapów postępowania, o które zostały wskazane powyżej. Zleceniodawca zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w wysokości 62.268,75 zł brutto, płatne za wykonanie etapów, o których mowa w § 1 ust. 2 umowy, tj.:

- za etap I w kwocie 27.675,00 zł brutto,
- za etap II w kwocie 20.756,25 zł brutto,
- za etap III w kwocie 13.837,50 zł brutto.

Wynagrodzenie miało być płatne w terminie do 14 dni od dnia dostarczenia przez Zleceniobiorcę prawidłowo sporządzonej faktury, wystawionej dla Województwa Łódzkiego, przy czym faktura za I etap miała zostać dostarczona po podpisaniu umowy, faktura za II etap miała zostać dostarczona po prawomocnym zakończeniu postępowania w sprawie, faktura za etap III miała zostać dostarczona po złożeniu skargi kasacyjnej lub odpowiedzi na skargę kasacyjną. Ponadto postanowiono, iż płatność za etap II i III miała nastąpić tylko i wyłącznie w sytuacji uruchomienia procedur przewidzianych w tych etapach postępowania w sprawie. W przypadku wygrania sprawy Zleceniobiorca miał otrzymać dodatkowo koszty zastępstwa adwokackiego zasądzone od strony przeciwnej, płatne dopiero po ich dobrowolnej spłacie lub ich wyegzekwowaniu.

Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy oraz została ona podpisana przez Członków Zarządu: Roberta Baryłę, Andrzeja Górczyńskiego, adw. Michała Rutę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Jadwigę Kawecką oraz Dyrektora Mateusza Sowę.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Członkowie Zarządu Robert Baryła i Andrzej Górczyński udzielili w imieniu Województwa Łódzkiego adw. Michałowi Rucie w piśmie o sygn. OPPII.0027.30.2019 pełnomocnictwa do reprezentowania Województwa Łódzkiego w sprawie z powództwa „TMS-Zdrowie” Sp. z o.o. w Warszawie przeciwko Województwu Łódzkiemu o zapłatę, z prawem do udzielenia substytucji.

W dniu 26 kwietnia 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 4/4/19 z dnia 24 kwietnia 2019 roku za przystąpienie do realizacji zastępstwa procesowego w ramach wskazanego w umowie I etapu. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 27.675,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0089/2019, płatność kwoty 27.675,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 8 maja 2019 roku.

Umowa nr 106/OPP/2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku

Umowa nr 106/OP/2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 659/19 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni Spółka Partnerska z siedzibą w Łodzi (90-571) przy ul. Skłodowskiej-Curie 26, lok. 15, reprezentowanym przez Partnera Michała Wilka. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 6 czerwca 2019 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z dnia 5 czerwca 2019 roku, powstała konieczność uzyskania opinii prawnej z zakresu prawa podatkowego w przedmiocie opodatkowania podatkiem VAT reorganizacji wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 3-4 czerwca 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni Spółka Partnerska z siedzibą w Łodzi (90-571) przy ul. Skłodowskiej-Curie 26, lok. 15, reprezentowana przez Partnera Michała Wilka. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy było sporządzenie na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego opinii prawnej z zakresu prawa podatkowego w przedmiocie opodatkowania podatkiem VAT reorganizacji wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.

Wykonawca zobowiązany był do wykonania przedmiotu umowy i przekazania opinii prawnej do Departamentu Prawno-Organizacyjnego w terminie do dnia 17 czerwca 2019 roku. Wynagrodzenie wynosiło 2.460,00 zł (w tym 100,00 zł za przeniesienie na rzecz Zamawiającego autorskich praw majątkowych do przedmiotu umowy) i jego zapłata miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Wykonawcę prawidłowo wystawionej dla Województwa Łódzkiego faktury.

Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy oraz została ona podpisana przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Jadwigę Kawecką oraz Partnera Michała Wilka.

Radca Prawny Michał Wilk sporządził przedmiotową opinię prawną pt. *„Opinia prawna sporządzona na zlecenie województwa łódzkiego w przedmiocie skutków planowanego połączenia wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego na gruncie VAT”*. Składała się ona z 7 stron oraz w swojej treści zawierała opis zagadnienia prawnego, przedstawienie stanowiska prawnego oraz wnioski.

W dniu 17 czerwca 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego została doręczona faktura nr 32/6/2019 z dnia 17 czerwca 2019 roku za sporządzoną opinię oraz przeniesienie praw autorskich. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.460,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż wydatek ten został poniesiony ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018. Kwotę 2.360,00 zł poniesiono w ramach § 4390. Natomiast kwotę 100,00 zł poniesiono w ramach § 4210. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0125/2019, płatność kwoty 2.460,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 28 czerwca 2019 roku.

Umowa nr 137/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku

Umowa nr 137/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 659/19 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Dagmarą Skupień, prowadzącą kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 teże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 27 czerwca 2019 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z dnia 26 czerwca 2019 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 24-25 czerwca 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła Dagmara Skupień, prowadząca kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadre pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy była realizacja pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Przedmiotowa usługa miała polegać na:

- udzielaniu porad i konsultacji prawnych, wskazywaniu propozycji rozwiązywania problemów prawnych,
- opiniowaniu projektów aktów prawnych kierowanych do Urzędu przez organy naczelne i centralne, projektów uchwał Zarządu Województwa Łódzkiego, projektów uchwał Sejmiku Województwa Łódzkiego, zarządzeń Marszałka Województwa Łódzkiego, umów cywilnoprawnych, decyzji i postanowień administracyjnych, porozumień administracyjnych, projektów innych wewnętrznych aktów normatywnych oraz innych dokumentów przygotowanych przez Zamawiającego,
- sporządzaniu opinii prawnych, informacji i analiz prawnych,
- opiniowaniu korespondencji z organami administracji publicznej, sądami i innymi instytucjami oraz osobami prawnymi i fizycznymi,
- udzielaniu wyjaśnień w zakresie stosowania prawa,
- informowaniu o zmianach w przepisach prawa,
- opracowywaniu wzorów dokumentów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- współtworzeniu pism procesowych, aktów prawnych, aktów administracyjnych niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- uczestnictwie w posiedzeniach różnych gremiów (zespoły, komisje, itp.) w sprawach będących przedmiotem opiniowania, wg zleceń Zamawiającego,
- wykonywaniu innych czynności wg potrzeb Zamawiającego związanych z obsługą prawną (np. uczestnictwo w prowadzonych negocjacjach, uczestnictwo w konsultacjach prawnych i analizach prawnych w zakresie zmian organizacyjno-prawnych jednostek organizacyjnych, w tym sporządzanie analiz prawnych).

Wykonawca został zobowiązany m.in. do zapewnienia realizacji przedmiotowej usługi poprzez:

- zapewnienie świadczenia obsługi prawnej łącznie w wymiarze 20 godzin w miesiącu,
- konsultowanie działań faktycznych i prawnych podejmowanych przez Zamawiającego, wydawanie opinii prawnych, sporządzanie analiz prawnych, opiniowanie projektów umów, aneksów do umów, projektów porozumień, projektów upoważnień, projektów decyzji i postanowień administracyjnych przekazywanych w formie papierowej, drogą e-mailową lub faksem z czasem udzielenia odpowiedzi do 4 dni, licząc od dnia przekazania całości dokumentacji koniecznej do realizacji zlecenia (z wyłączeniem sobót, niedziel i świąt). Ze względu na wyjątkową, nagłą sytuację, której Zamawiający nie mógł przewidzieć, w sytuacjach pilnych okres udzielenia odpowiedzi wynosi do 2 dni.

Ponadto zostało zastrzeżone przez Zamawiającego prawo do bieżącego sprawdzania stanu wykonania umowy i przedstawiania swoich uwag Wykonawcy. Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy.

Usługa miała być realizowana w okresie trzech miesięcy od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 30 września 2019 roku.

Postanowiono, że wartość umowy miała nie przekroczyć kwoty 14.760,00 zł brutto. Natomiast wartość umowy za poszczególne miesiące stanowiła 1/3 powyższej kwoty, tj. 4.920,00 zł brutto. Zamawiający został zobowiązany do zapłaty za zrealizowanie umowy w okresach miesięcznych na podstawie prawidłowo wystawionego oryginału faktury dla Województwa Łódzkiego w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego dokumentu do siedziby Zamawiającego. Podstawą do zapłaty faktury było potwierdzenie wykonania usługi przez Wykonawcę na podstawie protokołu podpisanego przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego po stronie Zamawiającego oraz Wykonawcę w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym świadczona będzie usługa. Zapłata dokonana miała nastąpić na podany na fakturze rachunek bankowy. Wszelkie wymagane prawem opłaty sądowe ponosić miał Zamawiający po pisemnym zawiadomieniu przez Wykonawcę.

W umowie przewidziano także prawo do odstąpienia od umowy w przypadku nieuzasadnionego zaprzestania oraz nieterminowego wykonywania przez Wykonawcę postanowień umowy. W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z zawnionych przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłacić miał Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% całkowitej wartości brutto umowy. Zamawiający mógł też obciążyć Wykonawcę karą umowną w wysokości 5% wartości miesięcznej transzy brutto za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Zamawiający mógł również odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o wystąpieniu istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawierania umowy. W takim przypadku Wykonawca mógł żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy. Ponadto, każda ze stron mogła rozwiązać umowę za jednomiesięcznym wypowiedzeniem, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego.

Umowa została podpisana, przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka i adw. Dagmarę Skupień.

W dniu 31 lipca 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej

umowy w lipcu 2019 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 1 sierpnia 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 1/07/19 z dnia 31 lipca 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w lipcu 2019 roku. Wystawiona ona była na kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0158/2019, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 13 sierpnia 2019 roku.

W dniu 30 sierpnia 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w sierpniu 2019 roku w wymiarze 10 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 3 września 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 3/08/19 z dnia 31 sierpnia 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w sierpniu 2019 roku. Opiewała ona na kwotę 2.460,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0183/2019, płatność kwoty 2.460,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 16 września 2019 roku.

W dniu 30 września 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy we wrześniu 2019 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 9 października 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 3/09/19 z dnia 30 września 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze we wrześniu 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0209/2019, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 22 października 2019 roku.

Umowa nr 138/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku

Umowa nr 138/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 659/19 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni Spółka Partnerska z siedzibą w Łodzi (90-571) przy ul. Skłodowskiej-Curie 26, lok. 15, reprezentowanym przez partnera Michała Wilka. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 27 czerwca 2019 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż

przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z dnia 19 czerwca 2019 roku, powstała konieczność uzyskania opinii prawnej z zakresu prawa podatkowego w przedmiocie opodatkowania podatkiem CIT reorganizacji wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 17-18 czerwca 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła spółka Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni Spółka Partnerska z siedzibą w Łodzi (90-571) przy ul. Skłodowskiej-Curie 26, lok. 15, reprezentowana przez Partnera Michała Wilka. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy było sporządzenie na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego opinii prawnej z zakresu prawa podatkowego w przedmiocie opodatkowania podatkiem CIT reorganizacji wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.

Wykonawca zobowiązany był do wykonania przedmiotu umowy i przekazania opinii prawnej do Departamentu Prawno-Organizacyjnego w terminie do dnia 5 lipca 2019 roku. Wynagrodzenie wynosiło 2.460,00 zł (w tym 100,00 zł za przeniesienie na rzecz Zamawiającego autorskich praw majątkowych do przedmiotu umowy) i jego zapłata miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Wykonawcę prawidłowo wystawionej dla Województwa Łódzkiego faktury.

Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy oraz została ona podpisana przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Michała Miazka oraz Partnera Michała Wilka.

Radca prawny Michał Wilk sporządził opinię prawną pt. *„Opinia prawna sporządzona na zlecenie Województwa Łódzkiego w przedmiocie skutków planowanego połączenia wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego, jakie wystąpią po stronie WORD w Łodzi jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych”*. Składała się ona z 4 stron oraz w swojej treści zawierała opis zagadnienia prawnego, przedstawienie stanowiska prawnego oraz wnioski.

W dniu 4 lipca 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego została doręczona faktura nr 11/7/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku za sporządzoną opinię oraz przeniesienie praw autorskich. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.460,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż wydatek ten został poniesiony ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018. Kwotę 2.360,00 zł poniesiono w ramach § 4390, natomiast kwotę 100,00 zł poniesiono w ramach § 4210. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0139/2019, płatność kwoty 2.460,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 17 lipca 2019 roku.

Umowa nr 187/OPP/2019 z dnia 5 listopada 2019 roku

Umowa nr 187/OPP/2019 z dnia 5 listopada 2019 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 659/19 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Dagmarą Skupień, prowadzącą

kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 31 października 2019 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z 31 października 2019 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 28-31 października 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła Dagmara Skupień, prowadząca kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy była realizacja pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Przedmiotowa usługa miała polegać na:

- udzielaniu porad i konsultacji prawnych, wskazywaniu propozycji rozwiązywania problemów prawnych,
- opiniowaniu projektów aktów prawnych kierowanych do Urzędu przez organy naczelne i centralne, projektów uchwał Zarządu Województwa Łódzkiego, projektów uchwał Sejmiku Województwa Łódzkiego, zarządzeń Marszałka Województwa Łódzkiego, umów cywilnoprawnych, decyzji i postanowień administracyjnych, porozumień administracyjnych, projektów innych wewnętrznych aktów normatywnych oraz innych dokumentów przygotowanych przez Zamawiającego,
- sporządzaniu opinii prawnych, informacji i analiz prawnych,
- opiniowaniu korespondencji z organami administracji publicznej, sądami i innymi instytucjami oraz osobami prawnymi i fizycznymi,
- udzielaniu wyjaśnień w zakresie stosowania prawa,
- informowaniu o zmianach w przepisach prawa,
- opracowywaniu wzorów dokumentów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- współtworzeniu pism procesowych, aktów prawnych, aktów administracyjnych niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- uczestnictwie w posiedzeniach różnych gremiów (zespoły, komisje, itp.) w sprawach będących przedmiotem opiniowania, wg zleceń Zamawiającego,

- wykonywaniu innych czynności wg potrzeb Zamawiającego związanych z obsługą prawną (np. uczestnictwo w prowadzonych negocjacjach, uczestnictwo w konsultacjach prawnych i analizach prawnych w zakresie zmian organizacyjno-prawnych jednostek organizacyjnych, w tym sporządzanie analiz prawnych).

Wykonawca został zobowiązany m.in. do zapewnienia realizacji przedmiotowej usługi poprzez:

- zapewnienie świadczenia obsługi prawnej łącznie w wymiarze 20 godzin w miesiącu,
- konsultowanie działań faktycznych i prawnych podejmowanych przez Zamawiającego, wydawanie opinii prawnych, sporządzanie analiz prawnych, opiniowanie projektów umów, aneksów do umów, projektów porozumień, projektów upoważnień, projektów decyzji i postanowień administracyjnych przekazywanych w formie papierowej, drogą e-mailową lub faksem z czasem udzielenia odpowiedzi do 4 dni, licząc od dnia przekazania całości dokumentacji koniecznej do realizacji zlecenia (z wyłączeniem sobót, niedziel i świąt). Ze względu na wyjątkową, nagłą sytuację, której Zamawiający nie mógł przewidzieć, w sytuacjach pilnych okres udzielenia odpowiedzi wynosi do 2 dni.

Ponadto zostało zastrzeżone przez Zamawiającego prawo do bieżącego sprawdzania stanu wykonania umowy i przedstawiania swoich uwag Wykonawcy. Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy.

Usługa miała być realizowana w okresie dwóch miesięcy od dnia 4 listopada 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Postanowiono, że wartość umowy miała nie przekroczyć kwoty 9.840,00 zł brutto. Natomiast wartość umowy za poszczególne miesiące stanowiła 1/2 powyższej kwoty, tj. 4.920,00 zł brutto. Zamawiający został zobowiązany do zapłaty za zrealizowanie umowy w okresach miesięcznych na podstawie prawidłowo wystawionego oryginału faktury dla Województwa Łódzkiego w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego dokumentu do siedziby Zamawiającego. Podstawą do zapłaty faktury było potwierdzenie wykonania usługi przez Wykonawcę na podstawie protokołu podpisanego przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego po stronie Zamawiającego oraz Wykonawcę w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym świadczona będzie usługa. Zapłata dokonana miała nastąpić na podany na fakturze rachunek bankowy. Wszelkie wymagane prawem opłaty sądowe ponosić miał Zamawiający po pisemnym zawiadomieniu przez Wykonawcę.

W umowie przewidziano także prawo do odstąpienia od umowy w przypadku nieuzasadnionego zaprzestania oraz nieterminowego wykonywania przez Wykonawcę postanowień umowy. W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z zawinionych przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłacić miał Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% całkowitej wartości brutto umowy. Zamawiający mógł też obciążyć Wykonawcę karą umowną w wysokości 5% wartości miesięcznej transzy brutto za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Zamawiający mógł również odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o wystąpieniu istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawierania umowy. W takim przypadku Wykonawca mógł żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy. Ponadto, każda ze stron mogła rozwiązać umowę za

jednomiesięcznym wypowiedzeniem, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego.

Umowa została podpisana, przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka i Wykonawcę.

W dniu 29 listopada 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w listopadzie 2019 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 5 grudnia 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 3/11/19 z dnia 30 listopada 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w listopadzie 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0245/2019 płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 12 grudnia 2019 roku.

W dniu 23 grudnia 2019 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w grudniu 2019 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 23 grudnia 2019 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 2/12/19 z dnia 23 grudnia 2019 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w grudniu 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0255/2019, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 30 grudnia 2019 roku.

Umowa nr 1/OPP/2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku

Umowa nr 1/OPP/2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 659/19 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Dagmarą Skupień, prowadzącą kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 9 grudnia 2019 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z 12 grudnia 2019 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 10-

12 grudnia 2019 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła Dagmara Skupień, prowadząca kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej.

Przedmiotem umowy była realizacja pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Przedmiotowa usługa miała polegać na:

- udzielaniu porad i konsultacji prawnych, wskazywaniu propozycji rozwiązywania problemów prawnych,
- opiniowaniu projektów aktów prawnych kierowanych do Urzędu przez organy naczelne i centralne, projektów uchwał Zarządu Województwa Łódzkiego, projektów uchwał Sejmiku Województwa Łódzkiego, zarządzeń Marszałka Województwa Łódzkiego, umów cywilnoprawnych, decyzji i postanowień administracyjnych, porozumień administracyjnych, projektów innych wewnętrznych aktów normatywnych oraz innych dokumentów przygotowanych przez Zamawiającego,
- sporządzaniu opinii prawnych, informacji i analiz prawnych,
- opiniowaniu korespondencji z organami administracji publicznej, sądami i innymi instytucjami oraz osobami prawnymi i fizycznymi,
- udzielaniu wyjaśnień w zakresie stosowania prawa,
- informowaniu o zmianach w przepisach prawa,
- opracowywaniu wzorów dokumentów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- współtworzeniu pism procesowych, aktów prawnych, aktów administracyjnych niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- uczestnictwie w posiedzeniach różnych gremiów (zespoły, komisje, itp.) w sprawach będących przedmiotem opiniowania, wg zleceń Zamawiającego,
- wykonywaniu innych czynności wg potrzeb Zamawiającego związanych z obsługą prawną (np. uczestnictwo w prowadzonych negocjacjach, uczestnictwo w konsultacjach prawnych i analizach prawnych w zakresie zmian organizacyjno-prawnych jednostek organizacyjnych, w tym sporządzanie analiz prawnych).

Wykonawca został zobowiązany m.in. do zapewnienia realizacji przedmiotowej usługi poprzez:

- zapewnienie świadczenia obsługi prawnej łącznie w wymiarze 20 godzin w miesiącu,
- konsultowanie działań faktycznych i prawnych podejmowanych przez Zamawiającego, wydawanie opinii prawnych, sporządzanie analiz prawnych, opiniowanie projektów umów, aneksów do umów, projektów porozumień, projektów upoważnień, projektów decyzji i postanowień administracyjnych przekazywanych w formie papierowej, drogą e-mailową lub faksem z czasem udzielenia odpowiedzi do 4 dni, licząc od dnia przekazania całości dokumentacji koniecznej do realizacji zlecenia (z wyłączeniem sobót, niedziel i świąt). Ze względu na wyjątkową, nagłą sytuację, której

Zamawiający nie mógł przewidzieć, w sytuacjach pilnych okres udzielenia odpowiedzi wynosi do 2 dni.

Ponadto zostało zastrzeżone przez Zamawiającego prawo do bieżącego sprawdzania stanu wykonania umowy i przedstawiania swoich uwag Wykonawcy. Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy.

Usługa miała być realizowana w okresie sześciu miesięcy od dnia 2 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.

Postanowiono, że wartość umowy miała nie przekroczyć kwoty 29.520,00 zł brutto. Natomiast wartość umowy za poszczególne miesiące stanowiła 1/6 powyższej kwoty, tj. 4.920,00 zł brutto. Zamawiający został zobowiązany do zapłaty za zrealizowanie umowy w okresach miesięcznych na podstawie prawidłowo wystawionego oryginału faktury dla Województwa Łódzkiego w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego dokumentu do siedziby Zamawiającego. Podstawą do zapłaty faktury było potwierdzenie wykonania usługi przez Wykonawcę na podstawie protokołu podpisanego przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego po stronie Zamawiającego oraz Wykonawcę w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym świadczona będzie usługa. Zapłata dokonana miała nastąpić na podany na fakturze rachunek bankowy. Wszelkie wymagane prawem opłaty sądowe ponosić miał Zamawiający po pisemnym zawiadomieniu przez Wykonawcę.

W umowie przewidziano także prawo do odstąpienia od umowy w przypadku nieuzasadnionego zaprzestania oraz nieterminowego wykonywania przez Wykonawcę postanowień umowy. Prawo to przysługiwało nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia rozpoczęcia biegu terminu uprawniającego do odstąpienia. W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z zawinionych przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłacić miał Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% całkowitej wartości brutto umowy. Zamawiający mógł też obciążyć Wykonawcę karą umowną w wysokości 5% wartości miesięcznej transzy brutto za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Zamawiający mógł również odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o wystąpieniu istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawierania umowy. W takim przypadku Wykonawca mógł żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy. Ponadto, każda ze stron mogła rozwiązać umowę za jednomiesięcznym wypowiedzeniem, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego.

Umowa została podpisana, przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka i Wykonawcę.

W dniu 30 stycznia 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w styczniu 2020 roku w wymiarze 15 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 4 lutego 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 2/01/20 z dnia 30 stycznia 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w styczniu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 3.690,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0032/2020, płatność kwoty 3.690,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 17 lutego 2020 roku.

W dniu 28 lutego 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w lutym 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Zastępcy Dyrektora Elżbiety Borkowskiej oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 3 marca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 2/02/19 z dnia 28 lutego 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w lutym 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0053/2020, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 16 marca 2020 roku.

W dniu 31 marca 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w marcu 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał wyłącznie podpis Dyrektora Mateusza Sowy.

W dniu 1 kwietnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 3/03/20 z dnia 31 marca 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w marcu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0073/2020, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 14 kwietnia 2020 roku.

W dniu 30 kwietnia 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w kwietniu 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy i adw. Dagmary Skupień.

W dniu 5 maja 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 1/04/20 z dnia 30 kwietnia 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w kwietniu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0096/2020, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 18 maja 2020 roku.

W dniu 31 maja 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w maju 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy i adw. Dagmary Skupień.

W dniu 3 czerwca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 2/05/20 z dnia 31 maja 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w maju 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0118/2020, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 16 czerwca 2020 roku.

W dniu 29 czerwca 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej

umowy w czerwcu 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy i adw. Dagmary Skupień.

W dniu 2 lipca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 01/06/20 z dnia 29 czerwca 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w czerwcu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0139/2020, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 15 lipca 2020 roku.

Umowa nr 21/OPP/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku

Umowa nr 21/OPP/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 659/19 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą – Kancelarią Adwokacką adw. Jakub Sowiński z siedzibą w Pabianicach (95-200) przy ul. Piłsudskiego 7 lok. 19. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 27 lutego 2020 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z 25 lutego 2020 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie sporządzenia na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego opinii prawnej w przedmiocie skuteczności złożenia protestu przez Gminę Przedbórz w sprawie wniosku nr WND-RPLD.04.01.02-10-0064/18. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 20-25 lutego 2020 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawił Jakub Sowiński, prowadzący Kancelarią Adwokacką adw. Jakub Sowiński z siedzibą w Pabianicach (95-200) przy ul. Piłsudskiego 7 lok. 19. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej. W notatce wskazano, iż przeprowadzono rozmowy także ze spółką Wilk Łatkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni Sp. p. z siedzibą w Łodzi oraz z Kancelarią Adwokacką adw. Agnieszka Dziki z siedzibą w Łodzi.

Przedmiotem umowy było sporządzenie na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego opinii prawnej w przedmiocie skuteczności złożenia protestu przez Gminę Przedbórz w sprawie wniosku nr WND-RPLD.04.01.02-10-0064/18.

Wykonawca został zobowiązany do wykonania przedmiotu umowy i przekazania opinii prawnej do Departamentu Prawno-Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie do dnia 10 marca 2020 roku.

Wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 3.500,00 zł brutto, w tym 100,00 zł za przeniesienie na rzecz Zamawiającego autorskich praw majątkowych do przedmiotu umowy. Zapłata wynagrodzenia nastąpić miała w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Wykonawcę prawidłowo sporządzonej faktury dla Województwa Łódzkiego na podany na fakturze rachunek bankowy Wykonawcy.

Umowa zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy oraz została ona podpisana przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka oraz adw. Jakuba Sowińskiego.

Wykonawca sporządził w dniu 2 marca 2020 roku przedmiotową opinię prawną. Składała się ona z 6 stron oraz zawierała w swojej treści przedstawienie przedmiotu opinii, wskazanie podstawy prawnej, przedstawienie stanu faktycznego, analizę prawną oraz wnioski.

W dniu 3 marca 2020 roku Wykonawca wystawił fakturę nr 1/03/2020 z dnia 3 marca 2020. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 3.500,00 zł. Ze sporządzonego w dniu 6 marca 2020 roku przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż przedmiotowa umowa została wykonana, kwota 3.400,00 zł została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Natomiast kwota 100,00 zł została poniesiona w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4210. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0053/2020, płatność kwoty 3.500,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 16 marca 2020 roku.

Umowa nr 35/OPP/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku

Umowa nr 35/OPP/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku została zawarta pomiędzy: Zamawiającym - Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Mateusza Sowę - Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, działającego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 534/20 z dnia 5 czerwca 2020 roku w sprawie udzielenia upoważnienia a Wykonawcą - Dagmarą Skupień, prowadzącą kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Z korespondencji elektronicznej z dnia 23 czerwca 2020 roku wynika, iż Departament Prawno-Organizacyjny wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika ze sporządzonej przez Dyrektora Mateusza Sowę notatki z 19 czerwca 2020 roku, powstała konieczność zapewnienia świadczenia pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Rolnictwa dotyczących kwestii odpadów. Dlatego też w celu oszacowania rynku, w dniach 17-19 czerwca 2020 roku przeprowadzono rozmowy z kilkoma kancelariami prawnymi. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła Dagmara Skupień, prowadząca kancelarię adwokacką pod nazwą Kancelaria Adwokacka Adwokat Dagmara Skupień z siedzibą w Łodzi (90-437) przy Al. Kościuszki 80/82. Przy wyborze oferty uwzględniono również zdobyte przez kancelarię wieloletnie doświadczenie, wiedzę, odpowiednie zaplecze techniczne i organizacyjne, a także wysoce wyspecjalizowaną kadrę pracowników co dawało gwarancję profesjonalnej obsługi prawnej. W notatce wskazano, iż przeprowadzono rozmowy także z Kancelarią Adwokacką adw. Jakub

Sowiński z siedzibą w Łodzi oraz ze spółką Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni Sp. p. z siedzibą w Łodzi.

Przedmiotem umowy była realizacja pomocy prawnej dotyczącej obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w zakresie obszarów tematycznych realizowanych przez Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska dotyczących kwestii odpadów. Przedmiotowa usługa miała polegać na:

- udzielaniu porad i konsultacji prawnych, wskazywaniu propozycji rozwiązywania problemów prawnych,
- opiniowaniu projektów aktów prawnych kierowanych do Urzędu przez organy naczelne i centralne, projektów uchwał Zarządu Województwa Łódzkiego, projektów uchwał Sejmiku Województwa Łódzkiego, zarządzeń Marszałka Województwa Łódzkiego, umów cywilnoprawnych, decyzji i postanowień administracyjnych, porozumień administracyjnych, projektów innych wewnętrznych aktów normatywnych oraz innych dokumentów przygotowanych przez Zamawiającego,
- sporządzaniu opinii prawnych, informacji i analiz prawnych,
- opiniowaniu korespondencji z organami administracji publicznej, sądami i innymi instytucjami oraz osobami prawnymi i fizycznymi,
- udzielaniu wyjaśnień w zakresie stosowania prawa,
- informowaniu o zmianach w przepisach prawa,
- opracowywaniu wzorów dokumentów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- współtworzeniu pism procesowych, aktów prawnych, aktów administracyjnych niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań,
- uczestnictwie w posiedzeniach różnych gremiów (zespoły, komisje, itp.) w sprawach będących przedmiotem opiniowania, wg zleceń Zamawiającego,
- wykonywaniu innych czynności wg potrzeb Zamawiającego związanych z obsługą prawną (np. uczestnictwo w prowadzonych negocjacjach, uczestnictwo w konsultacjach prawnych i analizach prawnych w zakresie zmian organizacyjno-prawnych jednostek organizacyjnych, w tym sporządzanie analiz prawnych).

Wykonawca został zobowiązany m.in. do zapewnienia realizacji przedmiotowej usługi poprzez:

- zapewnienie świadczenia obsługi prawnej łącznie w wymiarze 20 godzin w miesiącu,
- konsultowanie działań faktycznych i prawnych podejmowanych przez Zamawiającego, wydawanie opinii prawnych, sporządzanie analiz prawnych, opiniowanie projektów umów, aneksów do umów, projektów porozumień, projektów upoważnień, projektów decyzji i postanowień administracyjnych przekazywanych w formie papierowej, drogą e-mailową lub faksem z czasem udzielenia odpowiedzi do 4 dni, licząc od dnia przekazania całości dokumentacji koniecznej do realizacji zlecenia (z wyłączeniem sobót, niedziel i świąt). Ze względu na wyjątkową, nagłą sytuację, której Zamawiający nie mógł przewidzieć, w sytuacjach pilnych okres udzielenia odpowiedzi wynosi do 2 dni.

Ponadto zostało zastrzeżone przez Zamawiającego prawo do bieżącego sprawdzania stanu wykonania umowy i przedstawiania swoich uwag Wykonawcy. Umowa

zawierała także postanowienia dotyczące powierzenia Wykonawcy przetwarzania danych osobowych w zakresie i celu wynikającym z przedmiotowej umowy.

Usługa miała być realizowana w okresie sześciu miesięcy od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Postanowiono, że wartość umowy miała nie przekroczyć kwoty 29.520,00 zł brutto. Natomiast wartość umowy za poszczególne miesiące stanowiła 1/6 powyższej kwoty, tj. 4.920,00 zł brutto. Zamawiający został zobowiązany do zapłaty za zrealizowanie umowy w okresach miesięcznych na podstawie prawidłowo wystawionego oryginału faktury dla Województwa Łódzkiego w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego dokumentu do siedziby Zamawiającego. Podstawą do zapłaty faktury było potwierdzenie wykonania usługi przez Wykonawcę na podstawie protokołu podpisanego przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego po stronie Zamawiającego oraz Wykonawcę w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym świadczona będzie usługa. Zapłata dokonana miała nastąpić na podany na fakturze rachunek bankowy. Wszelkie wymagane prawem opłaty sądowe ponosić miał Zamawiający po pisemnym zawiadomieniu przez Wykonawcę.

W umowie przewidziano także prawo do odstąpienia od umowy w przypadku nieuzasadnionego zaprzestania oraz nieterminowego wykonywania przez Wykonawcę postanowień umowy. Prawo to przysługiwało nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia rozpoczęcia biegu terminu uprawniającego do odstąpienia. W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z zawinionych przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłacić miał Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% całkowitej wartości brutto umowy. Zamawiający mógł też obciążyć Wykonawcę karą umowną w wysokości 5% wartości miesięcznej transzy brutto za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Zamawiający mógł również odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o wystąpieniu istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawierania umowy. W takim przypadku Wykonawca mógł żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy. Ponadto, każda ze stron mogła rozwiązać umowę za jednomiesięcznym wypowiedzeniem, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego.

Umowa została podpisana, przez Dyrektora Mateusza Sowę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka i Wykonawcę.

W dniu 31 lipca 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w lipcu 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 6 sierpnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 02/07/20 z dnia 31 lipca 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w lipcu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0164/2020, płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 18 sierpnia 2020 roku.

W dniu 31 sierpnia 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w sierpniu 2020 roku w wymiarze 9 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 7 września 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 20/08/20 z dnia 31 sierpnia 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w sierpniu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.214,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0187/2020, płatność kwoty 2.214,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 17 września 2020 roku.

W dniu 30 września 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy we wrześniu 2020 roku w wymiarze 15 godzin. Protokół zawierał podpisy Zastępcy Dyrektora Elżbiety Borkowskiej oraz adw. Dagmary Skupień.

W dniu 5 października 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona wystawiona przez Wykonawcę faktura nr 02/09/20 z dnia 30 września 2020 roku za zrealizowane przez Wykonawcę usługi prawnicze we wrześniu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 3.690,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0208/2020, płatność kwoty 3.690,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 16 października 2020 roku.

W dniu 30 października 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w październiku 2020 roku w wymiarze 20 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy i adw. Dagmary Skupień.

W dniu 4 listopada 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 01/10/20 z dnia 30 października 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w październiku 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 4.920,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0230/2020 płatność kwoty 4.920,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 17 listopada 2020 roku.

W dniu 30 listopada 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w listopadzie 2020 roku w wymiarze 4 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy i adw. Dagmary Skupień.

W dniu 4 grudnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 02/11/20 z dnia 30 listopada 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę usługi prawnicze w listopadzie 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 984,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0248/2020, płatność kwoty 984,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 11 grudnia 2020 roku.

W dniu 21 grudnia 2020 roku został sporządzony protokół odbioru, w którym strony zgodnie potwierdziły świadczenie usługi zgodnej z zapisami § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy w grudniu 2020 roku w wymiarze 10 godzin. Protokół zawierał podpisy Dyrektora Mateusza Sowy i adw. Dagmary Skupień.

W dniu 22 grudnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego została doręczona faktura nr 02/12/20 z dnia 21 grudnia 2020 roku za zrealizowane przez wykonawcę

usługi prawnicze w grudniu 2020 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.460,00 zł. Ze sporządzonego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego załącznika do przedmiotowej faktury wynika, iż ww. kwota została zapłacona ze środków Departamentu Prawno-Organizacyjnego w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4300. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0260/2020, płatność kwoty 2.460,00 zł nastąpiła przelewem w dniu 29 grudnia 2020 roku.

W wyniku kontroli prawidłowości realizacji ww. umów, stwierdzono co następuje:

- prawidłowo zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, ponieważ wartości zamówień nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, z tym, że umowę nr 90/OPP/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku zawarto bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 3 lit. ea ustawy. Jednakże wartość tego zamówienia nie przekraczała również wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro,
- przed udzieleniem zamówień przeprowadzono badania rynków, z których sporządzono notatki, co w przypadku notatek z dni: [1] 10 stycznia 2019 roku, 26 marca 2019 roku i 18 kwietnia 2019 roku było zgodne z § 16 ust. 7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonego uchwałą 1306/16 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 26 października 2016 roku; [2] 5 czerwca 2019 roku, 26 czerwca 2019 roku, 19 czerwca 2019 roku i 31 października 2019 roku było zgodne z § 16 ust. 7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonego uchwałą 663/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 14 stycznia 2019 roku; [3] 12 grudnia 2019 roku, 25 lutego 2020 roku i 19 czerwca 2020 roku było zgodne z § 16 ust. 7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonego uchwałą 1559/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2019 roku, **z tym że notatki z dni: 10 stycznia 2019 roku, 26 marca 2019 roku, 18 kwietnia 2019 roku, 5 czerwca 2019 roku, 26 czerwca 2019 roku, 19 czerwca 2019 roku, 31 października 2019 roku i 12 grudnia 2019 roku nie wskazywały z jakimi innymi, konkretnymi kancelariami prawnymi zostały przeprowadzone rozmowy w celu oszacowania rynku oraz jakie ceny za wykonanie przedmiotowych usług prawnych zostały zaoferowane przez te kancelarie. Natomiast notatki z dni: 25 lutego 2020 roku i 19 czerwca 2020 roku nie zawierały informacji o zaoferowanych cenach przez wskazane w tych notatkach podmioty. Konieczność dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów przewidywał art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a-b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ponadto zgodnie z § 16 ust. 2 ww. regulaminów udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, udzielając zamówień zamawiający zobowiązany był do stosowania zasad dotyczących celowości, oszczędności i efektywności dokonywanych wydatków oraz poszanowania zasady jawności i równego traktowania wykonawców. Pomimo tego, iż postanowienia przedmiotowych regulaminów nie określały wymogów dotyczących treści notatki, to konieczne było przedstawienie w notatce takich szczegółowych informacji, które pozwoliłyby na weryfikację**

zachowania reguł określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a-b ustawy o finansach publicznych,

- wybór wykonawców nastąpił bez stosowania aplikacji webowej, o której mowa w § 16 ust. 3 regulaminów udzielania zamówień publicznych, ponieważ § 16 ust. 8 pkt 7 tych regulaminów zwalniał z obowiązku stosowania rzeczony aplikacji do zamówień finansowanych ze środków własnych na opinie prawne i pomoc prawną,
- pracownicy zawierali umowy w ramach udzielonych przez Zarząd Województwa upoważnień,
- ilość godzin świadczonej obsługi prawnej w danym miesiącu przez adw. Dagmarę Skupień określał wyłącznie podpisany przez strony umowy protokół, z tym że sporządzony w dniu 31 marca 2020 roku protokół odbioru zawierał tylko podpis Dyrektora Mateusza Sowy, podczas gdy z § 7 ust. 4 umowy nr 1/OPP/2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku wynika, iż protokół miał zostać podpisany zarówno przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego, jak i Wykonawcę. W uwagach do projektu protokołu przesłanych drogą elektroniczną w dniu 2 czerwca 2022 roku poinformowano, iż „protokół ten z uwagi na początek epidemii i wprowadzane ograniczenia np. w przemieszczaniu się został przesłany przez adw. Dagmarę Skupień mailowo”.
- z przedłożonej kontrolującym niepełnej korespondencji elektronicznej prowadzonej z adw. Dagmarą Skupień przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego wynika, iż w okresach objętych umowami była świadczona przez ww. wykonawcę pomoc prawną,
- z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, iż adw. Michał Ruta w ramach umowy nr 90/OPP/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku podejmował czynności procesowe w postępowaniu pierwszoinstancyjnym w ramach I etapu realizacji umowy oraz w postępowaniu drugoinstancyjnym w ramach II etapu realizacji umowy. Z wiadomości e-mail adw. Michała Ruty z dnia 2 lutego 2022 roku wynika, iż ogłoszenie wyroku kończącego postępowanie drugoinstancyjne miało nastąpić w dniu 11 lutego 2022 roku,
- sporządzone opinie przez: [1] adw. Michała Rute, w ramach umowy nr 45/OP/2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku; [2] r.pr. Michała Wilka, w ramach umowy nr 106/OPP/2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku; [3] r.pr. Michała Wilka, w ramach umowy nr 138/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku; [4] adw. Jakuba Sowińskiego, w ramach umowy nr 21/OPP/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku nie zawierały dat ich wpływu do Urzędu Marszałkowskiego. Wyłącznie wystawione przez ww. wykonawców faktury zawierały daty, które wskazywały, iż przedmiotowe usługi zostały wykonane z zachowaniem terminów określonych w przedmiotowych umowach.
- całkowity wydatek związany z realizacją umowy nr 79/OPP/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 roku, zamiast 14.760,00 zł wyniósł 12.300,00 zł ze względu na świadczenie przez Wykonawcę pomocy prawnej w wymiarze 50 godzin; całkowity wydatek związany z realizacją umowy nr 137/OPP/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku, zamiast 14.760,00 zł wyniósł 12.300,00 zł ze względu na świadczenie przez Wykonawcę pomocy prawnej w wymiarze 50 godzin; całkowity wydatek związany z realizacją umowy nr 1/OPP/2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku, zamiast 29.520,00 zł wyniósł 28.290,00 zł ze względu na świadczenie przez Wykonawcę pomocy prawnej w wymiarze 115 godzin; całkowity wydatek związany z realizacją umowy nr 35/OPP/2020 z dnia 30

czerwca 2020 roku zamiast 29.520,00 zł, wyniósł 19.188,00 zł ze względu na świadczenie przez Wykonawcę pomocy prawnej w wymiarze 78 godzin,

- zapłat za faktury dokonywano we wskazanych w umowach terminach.

AKTA KONTROLI I-8 [strona 1- 10] kserokopie: notatki Zastępcy Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 10 stycznia 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 26 marca 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 18 kwietnia 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 5 czerwca 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 26 czerwca 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 19 czerwca 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 31 października 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 12 grudnia 2019 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 25 lutego 2020 roku, notatki Dyrektora Mateusza Sowy z dnia 19 czerwca 2020 roku.

Prawidłowość zawierania i realizacji umów cywilnoprawnych na obsługę prawną w zakresie działania Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego w latach 2019-2020

W zakresie Działań Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, Województwo Łódzkie zawarło w 2019 roku dwie umowy z podmiotem zewnętrznym, których przedmiotem było sporządzenie przez biegłego rewidenta opinii w zakresie złożenia we właściwym czasie wniosku o upadłość spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w kontekście odpowiedzialności finansowej członka zarządu za zobowiązania spółki, o której stanowił w art. 116 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.).

Wykaz umów zawartych przez Województwo Łódzkie na świadczenie usług prawnych w latach 2019-2020 w zakresie działań Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego stanowi załącznik nr 17 do Części I protokołu kontroli.

Zawarcie poniżej wskazanych umów zostało poprzedzone przeprowadzonym badaniem rynku, z którego sporządzono w dniu 13 maja 2019 roku notatkę służbową, o sygn. EFSIV.273.1.2019.RW1. W wyniku rozeznania cenowego na wykonanie usługi wydania opinii w przedmiocie oceny właściwego momentu na złożenie wniosku o upadłość spółki w kontekście odpowiedzialności członka zarządu za zobowiązania spółki, ustalono, iż średnia kwota wykonania przedmiotowej usługi wynosi 2.500,00 zł netto. Ponadto z korespondencji elektronicznej z dnia 14 maja 2019 roku wynika, iż Departament Europejskiego Funduszu Społecznego wystąpił do Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz Departamentu Administracji o określenie procedury postępowania. W odpowiedzi, Wydział Procedur Zakupowych poinformował Departament, iż przedmiotowe zamówienie publiczne powinno być udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowa nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku

Umowa nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku została zawarta w dniu 17 października 2019 roku pomiędzy: Zamawiającym – Województwem Łódzkim, w imieniu którego działali na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 951/19 z dnia 2 lipca 2019 roku: Robert Baryła – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i Zbigniew Gwadera – Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego a Wykonawcą – Jerzym Cyranem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Audytorskie Jerzy Cyran – Biegły Rewident z siedzibą w Tychach (43-100) przy ul. Uczniowskiej nr 46, lok. 90. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Ogłoszenie o sygn. EFSIV/1/2019 opublikowano w dniu 9 lipca 2019 roku w aplikacji webowej, tj. Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. Jako minimalne wymagania względem wykonawcy do

ubiegania się o udzielenie zamówienia wskazano: [1] uprawnienia biegłego rewidenta, [2] udokumentowane co najmniej 2-letnie doświadczenie. Jedynym kryterium oceny oferta była cena brutto. W ramach oferty należało złożyć: [1] dokument potwierdzający posiadanie uprawnień biegłego rewidenta, [2] dokumentację potwierdzającą doświadczenie w wykonywaniu zadań biegłego rewidenta, [3] Formularz ofertowy wykonawcy uwzględniający załączniki, tj. dokumenty, które wraz z formularzem były składane w ramach oferty (zgodnie z załącznikiem nr 2) zawierający łączną cenę za usługę. Końcowy termin składania ofert określono na dzień 19 lipca 2019 roku.

W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez: [1] Biuro Audytorskie Jerzy Cyran – Biegły Rewident z siedzibą w Tychach, które zaoferowało cenę brutto w kwocie 2.386,20 zł, [2] AUDYT FS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, która zaoferowała cenę brutto w kwocie 6.150,00 zł. Obie oferty spełniały określone w ogłoszeniu wymagania. W związku z powyższym, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Biuro Audytorskie Jerzy Cyran – Biegły Rewident z siedzibą w Tychach.

Przedmiotem umowy było sporządzenie opinii w zakresie złożenia we właściwym czasie wniosku o upadłość spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w kontekście odpowiedzialności finansowej członka zarządu za zobowiązania spółki, o której stanowił w art. 116 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.) w związku z toczącym się postępowaniem administracyjnym. Opinia ta miała zostać sporządzona na rzecz Wydziału Odwołań i Postępowań Administracyjnych Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

Przekazanie opinii miało nastąpić na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcę. Opinia miała zostać przesłana Zamawiającemu w terminie 4 tygodni od dnia zawarcia umowy (§ 2 ust. 1 umowy). Termin realizacji umowy uwzględniany był na dzień udostępnienia Zamawiającemu opinii w formie elektronicznej na adres wskazany w przedmiotowej umowie. W terminie 5 dni roboczych od przekazania przez Wykonawcę w formie elektronicznej opinii, Zamawiający mógł przedstawiać wątpliwości, pytania i uwagi. Jeżeli Zamawiający w ciągu 5 dni roboczych nie przekazałby Wykonawcy uwag lub wątpliwości, wówczas wersja opinii, która miała być przekazana przez Wykonawcę została uznana za ostateczną. Wykonawca został zobowiązany do dokonania korekt lub uzupełnień w terminie 2 dni roboczych od zgłoszenia uwag lub wątpliwości przez Zamawiającego, chyba że Wykonawca nie uzna zasadności dokonania korekt, co miał uzasadnić (§ 2 ust. 4 umowy).

Sporządzona opinia miała być załączona do akt sprawy postępowania administracyjnego. W przypadku pytań, czy wniosków o uzupełnienie opinii kierowanych przez stronę postępowania, Zamawiający zastrzegł sobie prawo do przesłania ich Wykonawcy wraz ze wskazaniem terminu, w którym powinien on udzielić odpowiedzi (§ 2 ust. 5 umowy).

Za prawidłowe zrealizowanie całego przedmiotu umowy, Wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości nie większej niż 2.386,20 zł brutto (§ 4 ust. 1 umowy). Wynagrodzenie miało zostać wypłacone przelewem w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury dla Województwa Łódzkiego, z zastrzeżeniem dostępności środków na finansowanie Osi Priorytetowej XII Pomoc Techniczna RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 na rachunku bankowym Zamawiającego. Podstawę do wystawienia faktury stanowił miał podpisany protokół zdawczo-odbiorczy, o którym mowa była w § 1 ust. 5 umowy. Wynagrodzenie miało być współfinansowane ze środków europejskich w ramach Osi Priorytetowej XII Pomoc Techniczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Zamawiającemu przysługiwało prawo do kar umownych w następujących przypadkach (§ 5 ust. 2 umowy):

- w razie odstąpienia od wykonania przedmiotu umowy przez Wykonawcę – w wysokości 30% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy,
- w razie wypowiedzenia umowy lub odstąpienia od umowy przez Zamawiającego, z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 30% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy,
- w razie niedotrzymania przez Wykonawcę terminu, o którym mowa w § 2 ust. 1 umowy – każdorazowo w wysokości 0,2% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia,
- w razie niedokonania korekt lub nieuzupełnienia opinii w wyznaczonym terminie, o którym mowa w § 2 ust. 4 umowy – w wysokości 0,2% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia,
- w razie opóźnienia w udzieleniu odpowiedzi na pytania strony postępowania w wyznaczonym terminie, o którym mowa w § 2 ust. 5 umowy – w wysokości 0,2% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia.

Naliczona kara umowna podlegać miała potrąceniu z kwoty do zapłaty przedstawionej na fakturze na podstawie wystawionej przez Zamawiającego noty księgowej obciążeniowej lub Zamawiający mógł zażądać zapłaty kary umownej w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty księgowej, w wysokości określonej w § 5 ust. 2 umowy.

Do umowy załączono klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych oraz klauzulę poufności i bezstronności, które zostały podpisane przez Biegłego rewidenta Jerzego Cyrana.

Umowa została podpisana przez Członka Zarządu Roberta Baryłę, Dyrektora Zbigniewa Gwaderę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka i Biegłego rewidenta Jerzego Cyrana.

W dniu 20 stycznia 2020 roku zawarto aneks do umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 27 września 2019 roku. Treść § 2 ust. 1 tej umowy zastąpiono treścią: „Biegły zobowiązuje się do sporządzenia i przesłania opinii, o której mowa w § 1 ust. 3 Zamawiającemu w terminie czterech tygodni od dnia zawarcia umowy. Termin na sporządzenie opinii może ulec wydłużeniu o kolejne cztery tygodnie liczone od dnia otrzymania przez Wykonawcę dowodów od stron postępowania, o ile Zamawiający wezwał strony do ich doręczenia. Termin realizacji umowy uwzględniany jest na dzień udostępnienia Zamawiającemu opinii, o której mowa w § 1 ust. 3 umowy w formie elektronicznej na adres wskazany w umowie”. Aneks został podpisany przez Roberta Baryłę, Zbigniewa Gwaderę, Michała Miazka i Jerzego Cyrana.

W dniu 30 lipca 2020 roku Naczelnik Wydziału Roman Włodarczyk poprosił Wykonawcę o sporządzenie opinii w oparciu o posiadaną dokumentację, ponieważ organ prowadzący postępowanie nie uzyskał wskazanych przez Biegłego dokumentów. W dniu 5 października 2020 roku, Biegły rewident Jerzy Cyran przesłał na wskazany w umowie adres mailowy sporządzoną w dniu 30 września 2020 roku opinię. Składała się ona z 12 stron oraz zawierała w swojej treści wskazanie dokumentów wykorzystanych do sporządzenia opinii, opis przedmiotu opinii, przedstawienie regulacji prawnych oraz danych finansowych EC Sp. z o.o. za lata 2010 – 2014, wskazanie kryterium ogłoszenia upadłości, oszacowanie momentu, w

którym zobowiązania pieniężne przekraczały wartość majątku spółki, a także wnioski.

W dniu 6 października 2020 roku. Naczelnik Wydziału Roman Włodarczyk zgłosił uwagi do przedmiotowej opinii. W dniu 8 października Wykonawca przesłał opinię uzupełniającą z dnia 8 października 2020 roku do opinii z dnia 30 września 2020 roku.

W dniu 13 października 2020 roku został podpisany przez Dyrektora Zbigniewa Gwaderę i Biegłego rewidenta Jerzego Cyrana protokół zdawczo-odbiorczy, z którego wynika, iż przekazujący – Wykonawca przekazał sporządzoną opinię w zakresie oceny złożenia we właściwym czasie wniosku o upadłość spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przez zarząd spółki EC Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi w kontekście odpowiedzialności finansowej członka zarządu za zobowiązania spółki, zgodnie z umową nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku.

W dniu 13 października 2020 roku Województwo Łódzkie wystawiło Wykonawcy notę obciążeniową nr 1/EFSIV/2020 z dnia 12 października 2020 roku, w której obciążono Wykonawcę kwotą 181,35 zł z tytułu opóźnienia o 38 dni w realizacji usługi będącej przedmiotem umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku. Wskazywała ona, że ww. kwota zostanie potrącona z kwoty do zapłaty wskazanej w § 4 ust. 1 umowy, przedstawionej na fakturze na podstawie wystawionej przez Zamawiającego noty księgowej obciążeniowej. Nota zawierała podpisy Zbigniewa Gwadery i Jerzego Cyrana.

Opis do przedmiotowej, skorygowanej noty wskazywał, że kwota 181,35 zł stanowiła dochód budżetu Województwa oraz została zaewidencjonowana w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 0950 (Wn 221, Ma 760)

W dniu 20 października 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła wystawiona przez Wykonawcę w dniu 13 października 2020 roku faktura nr FV 04/10/2020 za wykonanie opinii, o której mowa w umowie nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.386,20 zł. Opis do faktury wskazywał, iż wystawiono notę obciążeniową nr 1/EFSIV/2020 z dnia 12 października 2020 roku na podstawie § 5 ust. 2 lit. c umowy, w związku z naliczeniem kary umownej w wysokości 181,35 zł za nieterminową realizację usługi. Zgodnie z § 5 ust. 4 naliczona kara umowna miała zostać potrącona z kwoty do zapłaty przedstawionej na ww. fakturze. Kwota 2.028,27 zł została poniesiona w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4398 (Wn 402, Ma 201). Natomiast kwota 357,93 zł została ujęta w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4399 (Wn 402, Ma 201). Na fakturze znajdowały się zamieszczone przez Inspektora Urzędu adnotacje, że kwoty 2.204,85 zł i 181,35 zł zapłacono przelewami w dniu 9 listopada 2020 roku.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0161/2020, kwota 2.204,85 zł została przekazana Wykonawcy w dniu 9 listopada 2020 roku. Natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0020/2020 kwotę 181,35 zł przekazano na rachunek bankowy dochodów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego (Wn 130, Ma 221).

W dniu 10 listopada 2020 roku Województwo Łódzkie na podstawie § 5 ust. 4 w związku z treścią § 5 ust. 2 lit. c umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku, zmienionej aneksem z dnia 20 stycznia 2020 roku oraz w związku z wystawieniem Noty obciążeniowej nr 1/EFSIV/2020 z dnia 13 października 2020 roku, wystawiło Wykonawcy notę obciążeniową nr 2/EFSIV/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku. Województwo Łódzkie dodatkowo obciążyło Wykonawcę kwotą 4,77 zł z tytułu opóźnienia o jeden dzień w realizacji usługi będącej przedmiotem ww. umowy. Nota stanowiła iż naliczona kara umowna w kwocie 4,77 zł podlegała

zapłacie w terminie 14 dni od otrzymania noty księgowej na wskazany rachunek bankowy. Nota ta została podpisana przez Zbigniewę Gwaderę oraz Jerzego Cyrana. Powyższa kwota została zaklasyfikowana w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 0950 (Wn 221, Ma 760) w dniu 23 grudnia 2020 roku. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0023/2020 kwota 4,77 zł została wpłacona przez Wykonawcę w dniu 7 grudnia 2020 roku (Wn 130, Ma 221).

Ponadto w dniu 10 listopada 2020 roku Województwo Łódzkie wystawiło notę korygującą nr 262/K/2020, dotyczącą faktury FV 04/10/2020 z dnia 13 października 2020 roku. Jako treść korygowaną wskazano: „*data wykonania usługi: 13.10.2020 r.*”. Natomiast jako treść prawidłową wskazano: „*Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 05.10.2020 r.*” Nota została podpisana przez Inspektora Urzędu Marszałkowskiego oraz Biegłego rewidenta Jerzego Cyrana.

Umowa nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku

Umowa nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku została zawarta w dniu 17 października 2019 roku pomiędzy: Zamawiającym – Województwem Łódzkim, w imieniu którego działali na podstawie uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 951/19 z dnia 2 lipca 2019 roku: Robert Baryła – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i Zbigniew Gwadera – Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego a Wykonawcą – Jerzym Cyranem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Audytorskie Jerzy Cyran – Biegły Rewident z siedzibą w Tychach (43-100) przy ul. Uczniowskiej nr 46, lok. 90. Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Ogłoszenie o sygn. EFSIV/2/2019 opublikowano w dniu 9 lipca 2019 roku w aplikacji webowej, tj. Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. Jako minimalne wymagania względem wykonawcy do ubiegania się o udzielenie zamówienia wskazano: [1] uprawnienia biegłego rewidenta, [2] udokumentowane co najmniej 2-letnie doświadczenie. Jedynym kryterium oceny ofert była cena brutto. W ramach oferty należało złożyć: [1] dokument potwierdzający posiadanie uprawnień biegłego rewidenta, [2] dokumentację potwierdzającą doświadczenie w wykonywaniu zadań biegłego rewidenta, [3] Formularz ofertowy wykonawcy uwzględniający załączniki, tj. dokumenty, które wraz z formularzem były składane w ramach oferty (zgodnie z załącznikiem nr 2) zawierający łączną cenę za usługę. Końcowy termin składania ofert określono na dzień 19 lipca 2019 roku.

W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez: [1] Biuro Audytorskie Jerzy Cyran – Biegły Rewident z siedzibą w Tychach, które zaoferowało cenę brutto w kwocie 2.386,20 zł; [2] AUDYT FS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, która zaoferowała cenę brutto w kwocie 6.150,00 zł; [3] KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, która zaoferowała cenę brutto w kwocie 8.610,00 zł; [4] Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która zaoferowała cenę brutto w kwocie 31.980,00 zł. Wyłącznie oferta podmiotu wskazanego w punkcie 4 nie spełniała określonych w ogłoszeniu wymagań, ponieważ nie zawierała ona dokumentów potwierdzających co najmniej 2-letnie doświadczenie w wykonywaniu zadań biegłego rewidenta. Dlatego też oferta ta została odrzucona i nie była rozpatrywana w toku oceny ofert. W związku z powyższym jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę złożoną przez Biuro Audytorskie Jerzy Cyran – Biegły Rewident z siedzibą w Tychach.

Przedmiotem umowy było sporządzenie opinii w zakresie złożenia we właściwym czasie wniosku o upadłość spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w kontekście

odpowiedzialności finansowej członka zarządu za zobowiązania spółki, o której stanowił w art. 116 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.) w związku z toczącym się postępowaniem administracyjnym. Opinia ta miała zostać sporządzona na rzecz Wydziału Odwołań i Postępowań Administracyjnych Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

Przekazanie opinii miało nastąpić na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcę. Opinia miała zostać przesłana Zamawiającemu w terminie 4 tygodni od dnia zawarcia umowy (§ 2 ust. 1 umowy). Termin realizacji umowy uwzględniany był na dzień udostępnienia Zamawiającemu opinii w formie elektronicznej na adres wskazany w przedmiotowej umowie. W terminie 5 dni roboczych od przekazania przez Wykonawcę w formie elektronicznej opinii, Zamawiający mógł przedstawiać wątpliwości, pytania i uwagi. Jeżeli Zamawiający w ciągu 5 dni roboczych nie przekazałby Wykonawcy uwag lub wątpliwości, wówczas wersja opinii, która miała być przekazana przez Wykonawcę zostałaaby uznana za ostateczną. Wykonawca został zobowiązany do dokonania korekt lub uzupełnień w terminie 2 dni roboczych od zgłoszenia uwag lub wątpliwości przez Zamawiającego, chyba że Wykonawca nie uzna zasadności dokonania korekt, co miał uzasadnić (§ 2 ust. 4 umowy).

Sporządzona opinia miała być załączona do akt sprawy postępowania administracyjnego. W przypadku pytań, czy wniosków o uzupełnienie opinii kierowanych przez stronę postępowania, Zamawiający zastrzegł sobie prawo do przesłania ich Wykonawcy wraz ze wskazaniem terminu, w którym powinien on udzielić odpowiedzi (§ 2 ust. 5 umowy).

Za prawidłowe zrealizowanie całego przedmiotu umowy, Wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości nie większej niż 2.386,20 zł brutto (§ 4 ust. 1 umowy). Wynagrodzenie miało zostać wypłacone przelewem w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury dla Województwa Łódzkiego, z zastrzeżeniem dostępności środków na finansowanie Osi Priorytetowej XII Pomoc Techniczna RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 na rachunku bankowym Zamawiającego. Podstawę do wystawienia faktury stanowił miał podpisany protokół zdawczo-odbiorczy, o którym mowa była w § 1 ust. 5 umowy. Wynagrodzenie miało być współfinansowane ze środków europejskich w ramach Osi Priorytetowej XII Pomoc Techniczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Zamawiającemu przysługiwało prawo do kar umownych w następujących przypadkach (§ 5 ust. 2 umowy):

- w razie odstąpienia od wykonania przedmiotu umowy przez Wykonawcę – w wysokości 30% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy,
- w razie wypowiedzenia umowy lub odstąpienia od umowy przez Zamawiającego, z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 30% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy,
- w razie niedotrzymania przez Wykonawcę terminu, o którym mowa w § 2 ust. 1 umowy – każdorazowo w wysokości 0,2% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia,
- w razie niedokonania korekt lub nieuzupełnienia opinii w wyznaczonym terminie, o którym mowa w § 2 ust. 4 umowy – w wysokości 0,2% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia,

- w razie opóźnienia w udzieleniu odpowiedzi na pytania strony postępowania w wyznaczonym terminie, o którym mowa w § 2 ust. 5 umowy – w wysokości 0,2% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia.

Naliczona kara umowna podlegać miała potrąceniu z kwoty do zapłaty przedstawionej na fakturze na podstawie wystawionej przez Zamawiającego noty księgowej obciążeniowej lub Zamawiający mógł zażądać zapłaty kary umownej w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty księgowej, w wysokości określonej w § 5 ust. 2 umowy.

Do umowy załączono klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych oraz klauzulę poufności i bezstronności, które zostały podpisane przez Jerzego Cyrana.

Umowa została podpisana przez Członka Zarządu Roberta Baryłę, Dyrektora Zbigniewa Gwaderę, Skarbnika Województwa Łódzkiego Michała Miazka i Biegłego rewidenta Jerzego Cyrana.

W dniu 20 stycznia 2020 roku zawarto aneks do umowy nr 2/EFSIV/2019 z dnia 27 września 2019 roku. Treść § 2 ust. 1 tej umowy zastąpiono treścią: „Biegły zobowiązuje się do sporządzenia i przesłania opinii, o której mowa w § 1 ust. 3 Zamawiającemu w terminie czterech tygodni od dnia zawarcia umowy. Termin na sporządzenie opinii może ulec wydłużeniu o kolejne cztery tygodnie liczone od dnia otrzymania przez Wykonawcę dowodów od stron postępowania, o ile Zamawiający wezwał strony do ich doręczenia. Termin realizacji umowy uwzględniany jest na dzień udostępnienia Zamawiającemu opinii, o której mowa w § 1 ust. 3 umowy w formie elektronicznej na adres wskazany w umowie”. Aneks został podpisany przez Roberta Baryłę, Zbigniewa Gwaderę, Michała Miazka i Jerzego Cyrana.

W dniu 28 stycznia 2020 roku pracownik Urzędu Marszałkowskiego poprosił Wykonawcę o sporządzenie opinii w oparciu o posiadaną dokumentację, ponieważ wezwane strony postępowania nie doręczyły wymaganych przez organ prowadzący postępowanie dokumentów. W dniu 26 lutego 2020 roku, Biegły rewident Jerzy Cyran przesłał na wskazany w umowie adres e-mail opinię dotyczącą spółki „Wisehead” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi w zakresie oceny złożenia we właściwym czasie wniosku o upadłość spółki przez zarząd spółki w kontekście odpowiedzialności finansowej członka zarządu za zobowiązania spółki. Składała się ona z 13 stron oraz w swojej treści zawierała wskazanie dokumentów wykorzystanych do sporządzenia opinii, opis przedmiotu opinii, przedstawienie regulacji prawnych oraz danych finansowych, ocenę wypłacalności spółki na podstawie sprawozdań finansowych, wskazanie okresu niewypłacalności spółki, opis chronologii działań dotyczących projektu realizowanego przez „Wisehead” Sp. z o.o., wskazanie konsekwencji wynikających z braku prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz nieskładania sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych.

W dniu 4 marca 2020 roku Naczelnik Wydziału Roman Włodarczyk zgłosił uwagi do przedmiotowej opinii. W dniu 6 marca 2020 roku Biegły rewident Jerzy Cyran przesłał skorygowaną wersję przedmiotowej opinii.

W dniu 16 marca 2020 roku został podpisany przez Inspektora Urzędu Marszałkowskiego protokół zdawczo-odbiorczy, z którego wynika, iż przekazujący – Wykonawca przekazał sporządzoną opinię w zakresie oceny złożenia we właściwym czasie wniosku o upadłość spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przez zarząd spółki „Wisehead” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi w kontekście odpowiedzialności finansowej członka zarządu za zobowiązania spółki, zgodnie z umową nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku. Protokół zawierał także podpis Jerzego Cyrana.

W dniu 17 marca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła wystawiona przez Wykonawcę w dniu 16 marca 2020 roku faktura nr FV 05/03/2020 za wykonanie opinii, o której mowa w umowie nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku. Wskazywała ona do zapłaty kwotę 2.386,20 zł. Opis do faktury wskazywał, że kwota 2.028,27 zł została poniesiona w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4398 (Wn 402 Ma 201). Natomiast kwota 357,93 zł została poniesiona w ramach działu 750, rozdziału 75018, § 4399 (Wn 402 Ma 201).

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0048/2020, kwota 2.386,20 zł została przekazana Wykonawcy w dniu 27 marca 2020 roku.

W wyniku kontroli prawidłowości realizacji ww. umów, stwierdzono co następuje:

- prawidłowo zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, bowiem wartości przedmiotowych zamówień nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro,
- badanie rynku zostało udokumentowane zgodnie z § 16 ust. 7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, który został wprowadzony uchwałą 663/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 14 stycznia 2019 roku,
- wyboru wykonawców dokonano poprzez zastosowanie aplikacji webowej, o której stanowił § 16 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonego uchwałą 663/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 14 stycznia 2019 roku,
- pracownicy zawierali umowy w ramach udzielonych przez Zarząd Województwa upoważnień,
- umowy nie wskazywały konkretnych spółek, których miały dotyczyć przedmiotowe opinie,
- aneks z dnia 20 stycznia 2020 roku do umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku błędnie wskazywał, iż rzeczona umowa została zawarta w dniu 27 września 2019 roku,
- aneks z dnia 20 stycznia 2020 roku do umowy nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku błędnie wskazywał, iż rzeczona umowa została zawarta w dniu 27 września 2019 roku,
- karę umowną za niedotrzymanie przez Wykonawcę terminu, o którym mowa w § 2 ust. 1 umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku naliczono zgodnie z § 5 ust. 2 lit. c umowy,
- Zamawiający zgłosił uwagi do przedmiotowych opinii w terminach wskazanych w przedmiotowych umowach,
- Wykonawca uzupełnił opinie w terminie wskazanych w przedmiotowych umowach,
- nota obciążeniowa nr 1/EFSIV/2020 wskazywała dwie daty jej sporządzenia. W prawym górnym rogu noty wskazano datę 13 października 2020 roku, natomiast w nagłówku noty wskazano datę 12 października 2020 roku,
- **nieprawidłowo ujęto na kontach księgowych potrącenie kary umownej, które zostało dokonane na podstawie umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku. Kontrolujący wskazują, że operacje w zakresie potrącenia kary umownej należą do zdarzeń gospodarczych powodujących wygaśnięcie zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone środki i nie powinny mieć kasowego charakteru wykonania, tym samym nie**

- stanowiąc wydatku ani dochodu jednostki naliczającej karę umowną. Zgodnie z treścią ekonomiczną opisanych operacji gospodarczych powyższe zdarzenia powinny być zaewidencjonowane na kontach: Wn 402, Ma 201 kwota wynikająca z wystawionej faktury przez kontrahenta (strona wydatkowa); Wn 240, Ma 760 przypis należności wynikających z naliczonej kary umownej na podstawie noty obciążeniowej (strona dochodowa); Wn 201, Ma 240 – wartość kary umownej potrąconej z wynagrodzenia wykonawcy (strona wydatkowa), co wynika z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 342),
- wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 aneksowanej w dniu 20 stycznia 2020 roku umowy nr 2/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku. W dniu 28 stycznia 2020 roku pracownik Urzędu Marszałkowskiego poprosił Wykonawcę o sporządzenie opinii w oparciu o posiadaną dokumentację, ponieważ wezwane strony postępowania nie doręczyły wymaganych przez organ prowadzący postępowanie dokumentów. Oznacza to, iż od dnia 28 stycznia 2020 roku (wtorek) zaczął biec 4-tygodniowy termin na przesłanie opinii na wskazany w umowie adres e-mail Zamawiającego. Koniec terminu upływał więc z dniem 25 lutego 2020 roku (wtorek), ponieważ zgodnie z art. 112 zdanie pierwsze ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1145 ze zm.), *„termin oznaczony w tygodniach, miesiącach lub latach kończy się z upływem dnia, który nazwą lub datą odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było - w ostatnim dniu tego miesiąca”*. Natomiast opinia ta została przesłana Zamawiającemu drogą elektroniczną w dniu 26 lutego 2020 roku (środa). Powyższe oznacza, iż Zamawiającemu przysługiwało prawo do naliczenia Wykonawcy kary umownej, o której mowa w § 5 ust. 2 lit. c umowy, w wysokości 4,77 zł. W uwagach do projektu protokołu przesłanych drogą elektroniczną w dniu 2 czerwca 2022 roku poinformowano, iż *„(...) Możliwość skorzystania z zagwarantowanego umową prawa do naliczenia kary umownej zweryfikowano przez pryzmat dyspozycji art. 44 ustawy o finansach publicznych i ze względu na niską wartość potencjalnej kwoty wyegzekwowanej kary umownej naliczonej za jeden dzień opóźnienia w stosunku do potencjalnych nakładów, jakie musiałyby zostać poniesione na skuteczne doręczenie noty obciążeniowej lub wezwania do zapłaty (6,50 zł za list polecony oraz 2,70 zł potwierdzenie odbioru przesyłki rejestrowanej), skonsumowanie uprawnienia nie nastąpiło. Procedura zawierania i rozliczania umowy była już kontrolowana i w zakresie niezastosowania kary umownej nie były formułowane uwagi. Wobec powyższego uznano, że co do zasady sprawa została prawidłowo zakończona w 2020 roku”*,
 - całkowity wydatek związany z realizacją umowy nr 1/EFSIV/2019 z dnia 17 października 2019 roku zamiast 2.386,20 zł wyniósł 2.200,08 zł z powodu naliczenia Wykonawcy kary umownej w łącznej wysokości 186,12 zł,

- zapłaty za faktury dokonywano we wskazanych w umowach terminach.

Wydruk zestawienia zbiorczego zapisów wg kont nr WB/D_RPO-II/10 z dnia 21 lutego 2022 roku stanowi załącznik nr 18 do Części I protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI I-9 [strony 1 - 16] kserokopie: faktury nr FV 04/10/2020 z dnia 13 października 2020 roku wystawionej przez Biuro Audytorskie Cyran – Biegły Rewident w Tychach, opisu z dnia 2 listopada 2020 roku do faktury nr FV 04/10/2020 z dnia 13 października 2020 roku, załącznika do faktury nr FV 04/10/2020 z dnia 13 października 2020 roku, noty obciążeniowej nr 1/EFSUV/2020 z dnia 12 października 2020 roku, opisu z dnia 2 listopada 2020 roku do noty obciążeniowej nr 1/EFSUV/2020 z dnia 12 października 2020 roku, wiadomości e-mail z dnia 9 listopada 2020 roku w sprawie skorygowania noty obciążeniowej nr 1/EFSIV/2020 z dnia 12 października 2020 roku, opisu z dnia 9 listopada 2020 roku do noty obciążeniowej nr 1/EFSIV/2020 z dnia 12 października 2020 roku, wyciągu bankowego nr 0020/2020, wiadomości e-mail pracownika Urzędu Marszałkowskiego z dnia 28 stycznia 2020 roku w sprawie sporządzenia opinii przez Wykonawcę w oparciu o posiadaną przez niego dokumentację, wiadomości e-mail Biegłego rewidenta Jerzego Cyrana z dnia 26 lutego 2020 roku w sprawie przesłania opinii dot. spółki „Wisehead” Sp. z o.o.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Michał Miazek – Skarbnik Województwa,
2. Zbigniew Gwadera – Dyrektor Departamentu ds. EFS w Perspektywie 2014-2020,
3. Marcin Gołębiowski – p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa,
4. Mateusz Sowa – Dyrektor Departamentu Prawno-Organizacyjnego,
5. Anna Pałczyńska – p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa - Audytor Wewnętrzny,
6. Elżbieta Borkowska – Zastępca Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego,
7. Monika Kolanek – Naczelnik Wydziału ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części I:

1. *Wykaz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i spółek prawa handlowego, których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Województwo Łódzkie wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.*
2. *Wykaz audytorów wewnętrznych zatrudnionych w UMWŁ w latach 2019-2020.*
3. *Wykaz inspektorów zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego UWMŁ w latach 2019-2020.*
4. *Pismo p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa z dnia 25 stycznia 2022 roku, o sygn. KAV.1710.5.2021.*
5. *Zrzut ekranu ze strony wewnętrznej Intranet Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.*
6. *Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie upoważnienia Sekretarza Województwa Ireneusza Krześnickiego.*
7. *Sporządzona przez p.o. Zastępcę Dyrektora – Audytora Wewnętrznego tabela dotycząca realizacji zdań audytowych w latach 2019-2020.*
8. *Tabela dotycząca wydatków związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego w latach 2019-2020.*

9. *Pismo p.o. Zastępcy Dyrektora – Audytora Wewnętrznego z dnia 3 lutego 2022 roku o sygn. KAV.1710.5.2021.*
10. *Wykaz radców prawnych zatrudnionych w UMWŁ w latach 2019-2020.*
11. *Informacja dotycząca niezatrudniania w UMWŁ w latach 2019-2020 pracowników zajmujących się wyłącznie obsługą prawną, którzy nie wykonywali zawodu radcy prawnego.*
12. *Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego z dnia 14 lutego 2022 roku w sprawie wypłaty Monice Mosiewicz dodatku za wieloletnią pracę za okres od maja do grudnia 2019 roku.*
13. *Wyjaśnienie Skarbnika Województwa z dnia 2 marca 2022 roku w sprawie wypłaty dodatku za wieloletnią pracę za grudzień 2019 roku.*
14. *Zestawienie poniesionych wydatków na obsługę prawną w latach 2019-2020 z dnia 26 stycznia 2022 roku.*
15. *Wykaz umów zawartych przez Województwo Łódzkie na świadczenie usług prawnych w latach 2019-2020 w zakresie działań Departamentu Prawno-Organizacyjnego z dnia 20 stycznia 2022 roku.*
16. *Wyjaśnienie Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego w sprawie zlecenia usług prawnych podmiotom zewnętrznym.*
17. *Wykaz umów zawartych przez Województwo Łódzkie na świadczenie usług prawnych w latach 2019-2020 w zakresie działań Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego.*
18. *Wydruk zestawienia zbiorczego zapisów wg kont nr WB/D_RPO-II/10 z dnia 21 lutego 2022 roku.*
19. *Wykaz akt kontroli do Części I protokołu kontroli.*

II.

Zadłużenie Województwa Łódzkiego.

ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Dane ogólne dotyczące wykonywania budżetu – lata 2020-2021

Rok 2020

Uchwałą nr XIV/238/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2020 rok ustalono planowane dochody w łącznej wysokości 1.042.111.691,00 zł i planowane wydatki budżetu w łącznej wysokości 1.069.402.503,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 27.290.812,00 zł miał zostać sfinansowany emisją papierów wartościowych w wysokości 22.700.000,00 zł i wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 4.590.812,00 zł. Przychody zaplanowano w wysokości 69.590.812,00 zł, z tytułu: 1) emisji papierów wartościowych w wysokości 65.000.000,00 zł, 2) wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 4.590.812,00 zł. Rozchody budżetu ustalono w kwocie 42.300.000,00 zł z tego: 1) na spłatę zobowiązań z tytułu krajowego długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 27.300.000,00 zł, 2) na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 15.000.000,00 zł. Kwotę potencjalnych wydatków przypadających do spłaty w roku 2020, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Województwo Łódzkie zaplanowano w kwocie 6.691.001,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań: 1) z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego przeznaczonego na pokrycie występującego w 2020 roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 15.000.000,00 zł, 2) z tytułu planowanej emisji papierów wartościowych wraz z odsetkami przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowego kredytu bankowego i emisji papierów wartościowych w wysokości 84.206.150,00 zł.

Sejmik Województwa upoważnił Zarząd Województwa w roku budżetowym 2020 m.in. do:

- 1) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia i uposażenia w zakresie wydatków bieżących w ramach działu,
- 2) zaciąganie kredytu bankowego przeznaczonego na pokrycie występującego w 2020 roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości ustalonego limitu 15.000.000,00,
- 3) emisji papierów wartościowych przeznaczonych na pokrycie planowanego w 2020 roku deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowego kredytu bankowego i emisji papierów wartościowych do wysokości limitu ustalonego w wysokości 84.206.150,00 zł,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach w trakcie realizacji budżetu 2020 roku,
- 5) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Samorządu Województwa Łódzkiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędną do

zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Analizie poddano uchwały zmieniające uchwałę budżetową w zakresie zmiany planowanych: dochodów budżetowych, wydatków budżetowych, przychodów, rozchodów, a także limitów zobowiązań i upoważnień dla Zarządu Województwa Łódzkiego w 2020 roku – w kontekście zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2020:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	<i>Składowe budżetu</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XV/258/20 z 28.01.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XVI/270/20 z 25.02.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XVIII/279/20 z 05.05.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XIX/293/20 z 29.06.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XX/310/20 z 15.09.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXI/353/20 z 27.10.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXIII/362/20 z 24.11.2020</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXIV/373/20 z 15.12.2020</i>
1.	planowane dochody	1.042.111.691	1.040.031.490	1.042.291.786	1.011.522.110	978.198.427	973.944.403	973.838.433	978.986.688
2.	planowane wydatki	1.070.338.997	1.079.087.213	1.080.255.943	1.049.486.267	1.051.740.364	1.039.701.007	1.039.595.037	1.035.876.908
3.	planowany deficyt	28.227.306	39.055.723	37.964.157	37.964.157	73.541.937	65.756.604	65.756.604	56.890.220
4.	planowane przychody pochodzące z:	70.527.306	81.355.723	80.264.157	Bez zmian	115.841.937	108.056.604	Bez zmian	99.190.220,00
a)	wolnych środków z lat ubiegłych	4.590.812	4.590.812	3.499.246	-	38.983.356	31.198.023	-	22.331.639
b)	Emisji papierów wartościowych	65.000.000	65.000.000	65.000.000	-	65.000.000	65.000.000	-	65.000.000
c)	Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	936.494	4.936.405	4.936.405	-	5.030.075	5.030.075	-	5.030.075
d)	Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu	-	6.828.506	6.828.506	-	6.828.506	6.828.506	-	6.828.506
5.	planowane rozchody	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
6.	Potencjalne wydatki do spłaty w 2020 roku z tytułu poręczeń i gwarancji	Bez zmian	Bez zmian	5.193.273	Bez zmian	2.883.725	2.144.395	1.781.857	Bez zmian
7.	Wysokość poręczeń udzielanych w roku budżetowym do kwoty:	-	-	-	19.408.200	-	-	-	-

Dokonane w uchwale budżetowej roku 2020 zmiany obejmowały zmiany w zakresie planowanych dochodów, planowanych wydatków, planowanego deficytu i planowanych przychodów oraz wysokości potencjalnych wydatków do spłaty w 2020 roku z tytułu poręczeń i gwarancji. Uchwałą z dnia 29 czerwca 2020 roku wprowadzono limit wysokości planowanych do udzielenia w ciągu roku poręczeń, określając go do kwoty 19.408.200,00 zł. Natomiast w zakresie ustalonych pierwotnie w uchwale budżetowej roku 2020, limitów do zaciągania zobowiązań, jak również upoważnień udzielonych Zarządowi Województwa Łódzkiego, nie stwierdzono wprowadzenia zmian.

Rok 2021

Sejmik Województwa Łódzkiego w dniu 15 grudnia 2020 roku podjął uchwałę nr XXIV/367/20 w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2021 rok, gdzie ustalono planowane dochody w łącznej wysokości 1.055.745.803,00 zł i planowane wydatki w łącznej wysokości 1.122.632.643,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 66.886.840,00 zł miał zostać sfinansowany: 1) emisją papierów wartościowych w wysokości 12.000.000,00 zł, 2) nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 9.585.233,00 zł, 3) wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 45.301.607,00 zł. Zaplanowane w 2021 roku przychody w kwocie 109.886.840,00 zł miały pochodzić z: 1) emisji papierów wartościowych w wysokości 55.000.000,00 zł, 2) nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 9.585.233,00 zł, 3) wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 45.301.607,00 zł. Rozchody budżetu ustalono w wysokości 43.000.000,00 zł z przeznaczeniem na wykup papierów wartościowych. Kwotę potencjalnych wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym 2021, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Województwo Łódzkie ustalono w wysokości 6.387.801,00 zł.

Limit zobowiązań z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego przeznaczonego na pokrycie występującego w 2021 roku przejściowego deficytu budżetowego ustalono do wysokości 15.000.000,00 zł. Natomiast limit zobowiązań z tytułu planowanej emisji papierów wartościowych wraz z odsetkami i kosztami emisji przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2021 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych ustalono w wysokości 63.682.000,00 zł.

Organ stanowiący upoważnił Zarząd Województwa Łódzkiego w roku budżetowym 2021 m.in. do:

- 1) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia i uposażenia w zakresie wydatków bieżących w ramach działu,
- 2) dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących pomiędzy zadaniami w ramach działu,
- 3) zaciąganie kredytu bankowego przeznaczonego na pokrycie występującego w 2021 roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości ustalonego limitu 15.000.000,00,
- 4) emisji papierów wartościowych przeznaczonych na pokrycie planowanego w 2021 roku deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych do wysokości limitu ustalonego w wysokości 63.682.000,00 zł,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach w trakcie realizacji budżetu 2021 roku,
- 6) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Samorządu Województwa Łódzkiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do

zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Weryfikacją objęto dokonane w ciągu 2021 roku przez organ stanowiący zmiany w uchwale budżetowej roku 2021 w zakresie zmian deficytu budżetu, przychodów i rozchodów oraz limitów zadłużenia, a mianowicie:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	<i>Składowe budżetu</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXV/382/21 z 26.01.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXVII/388/21 z 23.02.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXX/406/21 z 30.03.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXI/415/21 z 06.05.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXII/432/21 z 22.06.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXIV/456/21 z 27.08.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXVI/468/21 z 28.09.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXVIII/472/21 z 26.10.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XL/483/21 z 07.12.2021</i>
1.	planowane dochody	1.059.845.803	1.060.665.465	1.063.872.004	1.061.265.932	1.065.137.080	1.065.128.444	1.069.496.192	1.141.814.258	1.141.117.736
2.	planowane wydatki	1.140.651.754	1.143.442.696	1.161.954.324	1.161.122.877	1.164.994.025	1.164.985.389	1.169.353.137	1.159.411.947	1.136.296.138
3.	planowany deficyt / nadwyżka	-80.805.951	-82.777.231	-98.082.320	-99.856.945	-99.856.945	-99.856.945	-99.856.945	-17.597.689	+4.821.598
4.	planowane przychody pochodzące z:	123.805.951	125.777.231	141.082.320	142.856.945	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	60.597.689	38.178.402
a)	wolnych środków z lat ubiegłych	45.301.607	45.432.639	46.589.139	47.173.451	-	-	-	29.499.428	7.080.141
b)	Nadwyżki z lat ubiegłych	9.585.233	9.585.233	9.585.233	9.585.233				0	0
c)	Emisji papierów wartościowych	55.000.000	55.000.000	55.000.000	55.000.000	-	-	-	0	0
d)	Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	13.919.111	15.759.359	17.653.831	17.813.785	-	-	-	17.813.785	17.813.785
e)	Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu	-	-	12.254.117	13.284.476	-	-	-	13.284.476	13.284.476
5.	planowane rozchody	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
6.	Potencjalne wydatki do spłaty w 2021 roku z tytułu poręczeń i gwarancji	Bez zmian	6.032.801	5.357.372	Bez zmian	4.910.010	3.720.389	3.621.526	Bez zmian	Bez zmian
7.	Wysokość poręczeń udzielanych w roku budżetowym do kwoty:	-	-	-	-	2.452.600	-	-	-	-

Podjęte w ciągu 2021 roku zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 obejmowały zmiany w zakresie planowanych dochodów, planowanych wydatków, planowanego deficytu i planowanych przychodów oraz wysokości potencjalnych wydatków do spłaty w 2021 roku z tytułu poręczeń i gwarancji. W dniu 22 czerwca 2021 roku Sejmik Województwa Łódzkiego wprowadził limit wysokości planowanych do udzielenia w ciągu roku poręczeń określając go do kwoty 2.452.600,00 zł. Wprowadzone w ciągu 2021 roku zmiany uchwały budżetowej roku 2021 w zakresie planowanych dochodów i wydatków zamknęły się ostatecznie planowaną nadwyżką w wysokości 4.821.598,00 zł. Natomiast ustalone pierwotnie w uchwale budżetowej roku 2021 limity do zaciągania zobowiązań, jak również upoważnienia udzielone Zarządowi Województwa Łódzkiego nie uległy zmianie.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2020-2021

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych)

W dniu 5 maja 2020 roku Sejmik Województwa Łódzkiego podjął uchwałę nr XVIII/277/20 w sprawie emisji obligacji Województwa Łódzkiego. Wskazana uchwała określała, że Województwo Łódzkie w 2020 roku wyemituje obligacje w wysokości do kwoty 65.000.000 zł, tj. do 65.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda. Emisję obligacji przewidziano na 2020 rok w trzech seriach:

- 1) seria A20 o wartości do kwoty 15.000.000,00 zł – z terminem wykupu w 2026,
- 2) seria B20 o wartości do kwoty 25.000.000,00 zł – z terminem wykupu w 2027,
- 3) seria C20 o wartości do kwoty 25.000.000,00 zł – z terminem wykupu w 2028.

Powyższą uchwałą jednocześnie określono, że:

- celem emisji obligacji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowego kredytu bankowego i emisji papierów wartościowych,
- emisja obligacji nastąpi poprzez skierowanie propozycji nabycia do jednego adresata,
- cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej,
- obligacje nie będą posiadały formy dokumentu,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą zabezpieczone,
- obligacje będą wykupione wg wartości nominalnej w latach 2026-2028,
- wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych WŁ.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania miały zostać pokryte z dochodów własnych lub przychodów Województwa Łódzkiego. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Województwa Łódzkiego i jednocześnie udzielono Zarządowi upoważnienia do: [1] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, [2] zawarcia

umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, [3] zawarcia umowy z agentem emisji w celu rejestracji obligacji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, [4] wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

Województwo Łódzkie reprezentowane przez Wicemarszałka – Piotra Adamczyka oraz Członka Zarządu Województwa Łódzkiego – Roberta Baryłę przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa – Michała Miazka – zawarło w dniu 21 sierpnia 2020 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę organizacji i obsługi emisji obligacji w trzech transzach w seriach:

[1] seria A20 – obligacje do kwoty 15.000.000,00 zł – nie później niż w dniu 31 grudnia 2020 roku,

[2] seria B20 – obligacje do kwoty 25.000.000,00 zł – nie później niż w dniu 31 grudnia 2020 roku,

[3] seria C20 – obligacje do kwoty 25.000.000,00 zł – nie później niż w dniu 31 grudnia 2020 roku.

Wartość nominalna oraz cena emisyjna jednej obligacji miała wynieść 1.000 zł. Emisja poszczególnych serii obligacji mogła być przeprowadzana w dowolnej kolejności. Jak wynika z umowy, celem emisji obligacji było sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowego kredytu bankowego i emisji papierów wartościowych. Wykup obligacji ma nastąpić:

w przypadku obligacji serii A20 po upływie 6 lat od daty emisji, z marżą 0,98%,

w przypadku obligacji serii B20 po upływie 7 lat od daty emisji, z marżą 0,98%,

w przypadku obligacji serii C20 po upływie 8 lat od daty emisji, z marżą 1,11%.

Wszystkie wymienione w umowie serie obligacji były zgodne z seriami obligacji wskazanymi przez Sejmik Województwa w uchwale nr XVIII/277/20 z dnia 5 maja 2020 roku. Umowa określała cele emisji, które również pokrywały się z celami ustalonymi przez Sejmik Województwa w ww. uchwale. W § 7 ust. 1 umowy Bank zobowiązał się do nabycia na rachunek własny trzech Serii Obligacji Województwa Łódzkiego w łącznej liczbie 65.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę nominalną do 65.000.000 zł na warunkach określonych w umowie. Zgodnie z § 14 pkt 1 umowa obowiązuje do daty ostatecznego spełnienia zobowiązań wynikających z obligacji, nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2028 roku. Wynagrodzenie banku za pełnienie funkcji określonych w umowie (§ 10 umowy), wynosiło: [1] 32.500,00 zł brutto z tytułu organizacji emisji oraz zobowiązania do nabycia obligacji, płatne jednorazowo w terminie 14 dni od daty podpisania umowy, [2] łącznie maksymalnie 9.000,00 zł brutto – z tytułu pełnienia funkcji Agenta Emisji, tj. 3.000,00 zł brutto od danej serii zgłoszonej do rejestracji w KDPW – płatne po rejestracji w KDPW w terminie 7 dni od daty rejestracji danej serii, [3] 37.680,00 zł brutto, płatne w ratach rocznych w wysokości 4.710,00 zł każda w terminie 20 kwietnia każdego roku w latach 2021-2028 (włącznie) – z tytułu pełnienia funkcji Agenta Płatniczego. Ponadto zapisy umowy określały postanowienia dotyczące m.in.: Agenta emisji, szczegółowych warunków uruchomienia poszczególnych emisji obligacji, przeprowadzenia emisji i nabywania obligacji przez Bank, wykup obligacji i wypłatę odsetek. Umowa ze strony Województwa Łódzkiego podpisana została przez Piotra Adamczyka – Wicemarszałka WŁ, Roberta Baryłę – Członka Zarządu WŁ i Michała Miazka – Skarbnika Województwa. Województwo Łódzkie nie zawierało aneksów zmieniających postanowienia ww. wskazanej umowy.

W związku z uchwałą nr XVIII/277/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 5 maja 2020 roku – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 października 2020 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Województwo Łódzkie w roku 2020 w łącznej kwocie 65.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowego kredytu bankowego i emisji papierów wartościowych.

Z powyższego wynika, iż wskazana opinia Składu Orzekającego RIO z dnia 8 października 2020 roku, o której mowa w art. 91 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, uzyskana została przez Województwo Łódzkiego po zawarciu umowy na emisję obligacji, co miało miejsce w dniu 21 sierpnia 2020 roku.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 260, oraz przekazanego przez jednostkę wyciągu bankowego, potwierdzającego wpływ środków z emisji obligacji – Województwo Łódzkie w 2020 roku skorzystało z emisji tylko jednej serii obligacji, tj. A20 o wartości 15.000.000,00 zł. Środki z tytułu emisji obligacji serii A20 wpłynęły na rachunek organu w jednej transzy w dniu 18 grudnia 2020 roku w kwocie 15.000.000,00 zł (WB nr 249). Operację wpływu środków z obligacji ujęto na podstawie wyciągu bankowego po stronie Ma konta 260-01-01-02-03-03.

Z tytułu emisji obligacji Województwo Łódzkie poniosło wydatki w łącznej kwocie 41.400,00 zł, które ujęto w poniższym zestawieniu:

<i>Dokument, data wystawienia</i>	<i>Tytułem</i>	<i>Kwota</i>	<i>Termin płatności</i>	<i>Zapłata</i>	<i>Ujęcie na kontach</i>
Dyspozycja zapłaty FMIII.3031.576.2020 z 24-08-2020	Wynagrodzenie z tytułu organizacji emisji oraz zobowiązania do nabycia obligacji wg umowy z 21-08-2020	32.500,00	03-09-2020	01-09-2020 WB nr 0174/2020 (do rachunku bankowego wydatków - Urząd)	Wn 751 Ma 240 z klasyfikacją 757/75702/8090
Dyspozycja zapłaty FMIII.3031.927.2020 z 21-12-2020	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Agenta Emisji wg umowy z 21-08-2020	3.000,00	23-12-2020	22-12-2020 WB nr 0256/2020 (do rachunku bankowego wydatków - Urząd)	Wn 751 Ma 240 z klasyfikacją 757/75702/8090
Fa nr 0005116514 z 08-01-2021	Oplata z tytułu rejestracji obligacji, listów zastawnych albo certyfikatów inwestycyjnych, dokonanej w następstwie złożenia wniosku, o którym mowa w § 65 ust. 3 – 0,005% wartości rynkowej, lecz nie mniej niż 1000 zł i nie więcej niż 25000 zł, z uwzględnieniem uchwały nr 42/859/20 RN KDPW S.A. z dnia 21.05.2020. Wartość: 15.000.000,00 PLN	1.230,00	21-01-2021	18-01-2021 WB nr 0010/2021 (do rachunku bankowego wydatków - Urząd)	Wn 751 Ma 201 z klasyfikacją 757/75702/8090
Dyspozycja zapłaty FMIII.3031.197.2021 z 06-04-2021	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Agenta Płatniczego wg umowy z 21-08-2020	4.710,00	20-04-2021	19-04-2021 WB nr 0077/2021 (do rachunku bankowego wydatków - Urząd)	Wn 751 Ma 240 z klasyfikacją 757/75702/8090

Na wydatek w łącznej kwocie 41.440,00 zł złożył się wydatek roku 2020 w wysokości 35.500,00 zł i wydatek roku 2021 w kwocie 5.940,00 zł, który poniesiony został w każdym roku ze środków klasyfikacji budżetowej dział 757 rozdział 75702 § 8090 – Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

W wyniku kontroli zaciągniętego w 2020 roku zobowiązania wynikającego z emisji obligacji, ustalono:

- umowa z dnia 21 sierpnia 2020 roku określała wysokość obligacji, które miały być przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Umowa nie określała wartości obligacji, które miały zostać przeznaczone na planowany deficyt, jak również wysokości obligacji które miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- po zaciągnięciu wskazanego zobowiązania, tj. w dniu 8 października 2020 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/105/2020 wydał opinię pozytywną w sprawie możliwości wykupu obligacji w łącznej wysokości 65.000.000,00 zł. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych *Zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu: 1) kredytu lub pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90; 2) innego niż wymienione w pkt 1, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2; 3) emisji papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 – wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.*

W związku z faktem, iż emisja obligacji nastąpiła w trakcie trwania epidemii COVID-19 zastosowanie mają regulacje określone w art. 15zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.) gdzie wskazano, że *W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i związanego z tym ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego:*

zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań, o których mowa w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie wymaga uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązań, o ile zobowiązania te były przewidziane w prognozie kwoty długu i jednostka uzyskała pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o tej prognozie – do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii.

Odnosząc się do powyższego, Województwo Łódzkie uzyskało pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Łódzkiego na lata 2020-2036, oraz pozytywną opinię o możliwości sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego, które wyrażone zostały przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w uchwale nr I/4/2020 z dnia 23 stycznia 2020 roku w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego Województwa Łódzkiego. Natomiast, Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Łódzkiego na lata 2020-2036 podjęta uchwałą nr XIV/237/19 z dnia 19 grudnia

2019 roku – będąca przedmiotem powyższej opinii RIO w Łodzi - obejmowała prognozę kwoty długu na przełomie lat 2020-2031, jak również przychody budżetu w 2020 roku, które pochodzić miały z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 65.000.000 zł.

- w oparciu o dokonane zmiany uchwały budżetowej na rok 2020 – kontrolujący ustalili, iż deficyt Województwa Łódzkiego, przed zaciągnięciem zobowiązania w wysokości 65.000.000,00 zł w formie emisji obligacji, które miały zostać przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, wynosił wg uchwały z dnia 29 czerwca 2020 roku zmieniającej budżet roku 2020 – 37.964.157,00 zł, zaś planowane na rok 2020 rozchody 42.300.000,00 zł,
- ostatecznie Województwo Łódzkie wyemitowało obligacje jednej transzy w wysokości 15.000.000,00 zł. Przed emisją obligacji, która nastąpiła w dniu 18 grudnia 2020 roku w budżecie Województwa Łódzkiego planowany był deficyt na poziomie 56.890.220,00 zł, który wynikał z uchwały nr XXIV/373/20 zmieniającej budżet roku 2020 podjętej w dniu 15 grudnia 2020 roku, natomiast wysokość planowanych rozchodów nie uległa zmianie i wynosiła 42.300.000,00 zł,
- wysokość pierwotna zaciągniętego w 2020 roku zobowiązania (65.000.000,00 zł) mieściła się w limicie zobowiązań ustalonym przez Sejmik Województwa Łódzkiego w uchwale budżetowej na rok 2020, który to limit na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykupu obligacji ustalony został w jednej kwocie, tj. w wysokości 84.206.150,00 zł. Tym samym zachowana została zasada określona w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu określonym na dzień 21 sierpnia 2020 roku), zgodnie z którą: *Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,*
- powyższe zobowiązanie mieściło się w zakresie upoważnienia udzielonego przez organ stanowiący Zarządowi Województwa Łódzkiego w uchwale budżetowej roku 2020,
- wartość środków, które wpłynęły w 2020 roku na rachunek organu w związku z emisją obligacji wyniosła 15.000.000,00 zł i wykazana została jako przychody w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Województwo Łódzkie w dniu 13 czerwca 2018 roku zawarło z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowę nr 2018/21/BSP kredytu w rachunku bieżącym. Na mocy wskazanej umowy Bank udzielił jednostce kontrolowanej odnawialnego kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym (09... 8128) do wysokości 15.000.000,00 zł przeznaczonego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego w każdym roku obsługi bieżącej Kredytobiorcy. Uchwały budżetowe będą ustalały limit zobowiązań z tytułu planowanego na dany rok budżetowy Kredytu. Kredyt, zgodnie z umową będzie udostępniony od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku w każdym roku budżetowym w wysokości wynikającej z uchwały Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu WŁ. Spłata kredytu ma

następować do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, przy czym ostateczna termin spłaty kredytu określono na 30 czerwca 2023 roku.

Analiza wskazanej umowy wykazała w **§ 7 ust. 2 i 3 zapisy naruszające postanowienia art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, poprzez udzielenie Bankowi upoważnienia do obciążania rachunku jednostki samorządu terytorialnego spłatami związanymi z kredytem w rachunku bankowym. Zapisy § 7 ust. 2 i 3 umowy określały: *Spłata kredytu będzie następowała automatycznie z bieżących wpływów na Rachunek Bieżący. Kredytobiorca oświadcza, że upoważnia Bank do obciążenia Rachunku Bieżącego, kwotą z tytułu spłaty odsetek od Kredytu. Bank będzie zaliczał na spłatę Kredytu wszystkie środki, jakie wpłyną na Rachunek Bieżący, w dniu ich wpływu.***

Zapisy zawarte w powyższej umowie kredytu w rachunku bieżącym upoważniają Bank do pobierania z rachunku bieżącego zarówno odsetek od wykorzystanego kredytu, jak również udzielają kredytodawcy pełnomocnictwa do dokonania obciążenia rachunku bieżącego spłatami kapitału, poprzez ich automatyczną spłatę z wpływów bieżących na rachunek. Powyższe jest sprzeczne z zasadą zawartą w art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych wskazującą, że w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe stwierdzone było również w trakcie kontroli przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2017 roku, w wyniku czego wydany został wniosek pokontrolny zobowiązujący Przewodniczącego Zarządu Województwa Łódzkiego do przestrzegania ustawy o finansach publicznych w kontekście zakazu udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

AKTA KONTROLI II-1 [strony 1-11] kserokopia umowy nr 2018/21/BSP z dnia 13 czerwca 2018 roku.

Na podstawie wyciągów bankowych na ostatni dzień każdego miesiąca roku 2019, 2020 i 2021 – do rachunku organu – ustalono wykorzystanie przez Województwo Łódzkie kredytu obrotowego w rachunku, co przedstawiono poniżej:

Data wyciągu bankowego	Nr wyciągu bankowego	Saldo początkowe dnia	Saldo końcowe dnia	Środki dostępne (obejmujące limit overdraftu)	Odsetki pobrane od wykorzystanego kredytu
<i>2019 rok</i>					
31-01-2019	0022/2019	+44.461.244,88	+44.565.501,01	+44.565.501,01	–
28-02-2019	0042/2019	+20.506.310,34	+32.747.619,27	+47.747.619,27	–
31-03-2019	0064/2019	+42.520.756,24	+42.520.756,24	+57.520.756,24	–
30-04-2019	0085/2019	+88.510.164,56	+97.166.077,16	+112.166.077,16	–
31-05-2019	0106/2019	+102.550.827,63	+104.891.142,51	+119.891.142,51	–
30-06-2019	0126/2019	+137.163.676,52	+137.163.676,52	+152.163.676,52	–
31-07-2019	0149/2019	+119.604.666,87	+126.081.799,36	+141.081.799,36	–
31-08-2019	0171/2019	+129.185.165,13	+129.185.165,13	+144.185.165,13	–
30-09-2019	0192/2019	+134.781.068,81	+139.647.149,45	+154.647.149,45	–
31-10-2019	0215/2019	+143.940.544,33	+149.404.505,43	+164.404.505,43	–
30-11-2019	0235/2019	+155.354.807,33	+155.354.807,33	+170.354.807,33	–
31-12-2019	0255/2019	+81.826.533,49	+90.737.588,07	+90.737.588,07	–
<i>2020 rok</i>					

31-01-2020	0021/2020	+85.389.045,84	+57.570.812,10	+72.570.812,10	-
29-02-2020	0042/2020	+67.006.313,45	+67.006.313,45	+82.006.313,45	-
31-03-2020	0064/2020	+50.813.314,90	+53.010.463,57	+68.010.463,57	-
30-04-2020	0085/2020	+64.180.299,32	+60.211.893,39	+75.211.893,39	-
31-05-2020	0106/2020	+87.581.048,44	+87.581.048,44	+102.581.048,44	-
30-06-2020	0126/2020	+109.797.361,75	+115.857.883,73	+130.857.883,73	-
31-07-2020	0149/2020	+149.088.767,87	+148.323.869,29	+163.323.869,29	-
31-08-2020	0170/2020	+149.590.740,83	+148.526.080,99	+163.526.080,99	-
30-09-2020	0192/2020	+139.428.243,41	+139.591.510,25	+154.591.510,25	-
31-10-2020	0215/2020	+152.789.448,30	+152.789.448,30	+167.789.448,30	-
30-11-2020	0235/2020	+162.416.853,83	+158.662.771,99	+173.662.771,99	-
31-12-2020	0257/2020	+92.584.075,31	+99.691.578,17	+99.691.578,17	-
<i>2021 rok</i>					
31-01-2021	0020/2021	+120.646.659,49	+120.646.659,49	+135.646.659,49	-
28-02-2021	0041/2021	+138.426.794,20	+138.426.794,20	+153.426.794,20	-
31-03-2021	0064/2021	+150.218.656,09	+149.104.713,49	+164.104.713,49	-
30-04-2021	0085/2021	+170.788.731,28	+168.528.471,71	+183.528.471,71	-
31-05-2021	0105/2021	+160.259.044,12	+156.938.996,30	+171.938.996,30	-
30-06-2021	0126/2021	+155.063.412,28	+167.100.165,87	+182.100.165,87	-
31-07-2021	0149/2021	+253.900.915,14	+253.900.915,14	+268.900.915,14	-
31-08-2021	0171/2021	+255.258.981,66	+253.691.957,15	+268.691.957,15	-
30-09-2021	0193/2021	+241.770.357,69	+241.205.542,88	+256.205.542,88	-
31-10-2021	0215/2021	+273.770.036,23	+273.770.036,23	+288.770.036,23	-
30-11-2021	0235/2021	+277.182.033,14	+278.674.952,00	+293.674.952,00	-
31-12-2021	0257/2021	+222.677.996,31	+225.500.450,86	+225.500.450,86	-

Z powyższego zestawienia wynika, iż Województwo Łódzkie na koniec wskazanych okresów miesięcznych na przełomie lat 2019-2021 nie korzystało z przyznanego limitu kredytowego przeznaczonego na pokrycie bieżącego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego.

Z tytułu przedmiotowego kredytu jednostka kontrolowana nie poniosła wydatków z tytułu odsetek.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Województwo Łódzkie, stosownie do oświadczenia z dnia 25 stycznia 2022 roku złożonego przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego – Roberta Baryłę, oraz Skarbnika Województwa Łódzkiego, w latach 2020-2021 nie zawierało umów kredytów, umów pożyczek, oraz umów kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE w zakresie zobowiązań, o których mowa w art. 89 i 90 ustawy o finansach publicznych

Oświadczenie z dnia 25 stycznia 2022 roku Członka Zarządu Województwa Łódzkiego – Roberta Baryłę, oraz Skarbnika Województwa Łódzkiego stanowi załącznik nr 1 do Części II protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2021 rok

Stan zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 35.547.086,85 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2021 roku 34.519.090,52 zł. Na wskazane stany zostały udzielone przez Województwo Łódzkie poręczenia, wynikające niniejszych umów i oświadczeń udzielających poręczenia:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

<i>I.p.</i>	<i>Data zawarcia umowy poręczenia / oświadczenie poręczyciela</i>	<i>Podmiot z którym zawarto umowę poręczenia</i>	<i>Wysokość udzielonego poręczenia – do łącznej kwoty, w tym koszty:</i>	<i>Podmiot którego zobowiązania poręczono</i>	<i>Tytuł poręczonego zobowiązania</i>	<i>Uchwała organu stanowiącego</i>	<i>Ważność poręczenia</i>
1.	12.10.2010	Nordea Bank Polska S.A.	4.416.600,00 w tym: 3.500.000,00 kredyt 916.600,00 koszty	Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi	Kredyt inwestycyjny na zakup 10 sztuk ambulansów – BKI-PLN-CBKGD-10-000029 z dnia 21.07.2010	nr 1367/10 z dnia 31.08.2010	31.07.2020
2.	19-10-2010	ING Bank Śląski	13.841.500,00 w tym: 11.000.000,00 kredyt 2.841.500,00 koszty	Szpital Wojewódzki im. Jana Pawła II w Bełchatowie	Sfinansowanie zakupu aparatury medycznej wraz z dostosowaniem pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Diagnostyki Obrazowej, a także termomodernizacji Szpitala – umowa kredytowa nr 99/2010/DZP z dnia 16.07.2010	nr 1369/10 z dnia 31.08.2010	31.08.2020
3.	26.10.2010 (zmiana 20.12.2018)	Bank PKO S.A.	12.960.500,00 w tym: 10.000.000,00 kredyt 2.960.500,00 koszty	Samodzielny Szpital Wojewódzki im. Mikołaja Kopernika w Piotrkowie T.	Sfinansowanie rozbudowy SOR, rozbudowy, modernizacji i remontu infrastruktury Szpitala, zakup sprzętu i aparatury medycznej – umowa kredytowa nr 2010/ŁCK/5/2219150 9 z dnia 23.07.2010	nr 1368/10 z dnia 31.08.2010	31.08.2020
4.	26.11.2010	Nordea Bank Polska S.A.	9.730.200,00 w tym: 7.500.000,00 kredyt 2.230.200,00 koszty	Wojewódzki Szpital Zespolony w Skierniewicach	Kredyt inwestycyjny na budowę pawilonu dwupoziomowego dla potrzeb Stacji Dializ i Oddziału Nefrologii oraz nadbudowę pomieszczeń Bloku Operacyjnego w budynku głównym Szpitala – BKI-PLN-CBKGD-10-000032 z dnia 07.09.2010	nr 1707/10 z dnia 26.10.2010	31-12-2021
5.	19.12.2012 (aneks nr 1 z dnia 14.11.2018)	BGK Warszawa	35.255.789,00 w tym: 20.000.000,00 kredyt 15.255.789,00 koszty	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu	Splata zaległych zobowiązań – umowa kredytu nr 12.2202 z dnia 13.11.2012	nr 2038/12 z dnia 19.12.2012	30-11.2032
6.	25.09.2019	BGK Warszawa	11.950.000,00 w tym: 10.000.000,00 kredyt 1.950.000,00 koszty	Wojewódzki Szpital Zespolony w Skierniewicach	Splata zaległych zobowiązań – umowa kredytu nr 19/4074 z dnia 12.09.2019	nr 1324/19 z dnia 20.09.2019	31.10.2026
7.	10.07.2020 (aneks nr 1 z dnia 05.01.2022 w związku z aneksem do umowy kredytowej określającym wykorzystanie kredytu do 31.12.2022)	PKO BP S.A.	6.200.000,00	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. dr Wł. Biegańskiego w Łodzi	Kredyt inwestycyjny na sfinansowanie wkładu własnego realizowanych w latach 2020-2021 inwestycji – umowa kredytowa nr 77 (...) 3580 z dnia 26.06.2020	nr 647/20 z dnia 09.07.2020	31.12.2028
8.	10.07.2020	PKO BP S.A.	10.000.000,00	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny	Kredyt obrotowy na spłatę części przeterminowanych	nr 649/20 z dnia 09.07.2020	31.12.2032

				im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu	zobowiązań – umowa kredytowa nr 65 (...) 4430 z dnia 26.06.2020		
9.	05.07.2021	PKO BP S.A.	2.000.000,00	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu	Kredyt obrotowy – umowa kredytowa nr 51 (...) 4400 z dnia 01.07.2021	nr 646/21 z dnia 02.07.2021	31.12.2036

Województwo Łódzkie, na rzecz placówek medycznych, udzieliło w 2020 roku dwóch poręczeń w wysokości 16.200.000,00 zł (poz. 7 i 8 zestawienia), natomiast w roku 2021 jednego poręczenia do kwoty 2.000.000,00 zł (poz. 9 zestawienia), tj.

[1] w dniu 10 lipca 2020 roku zawarta została przez Zarząd Województwa Łódzkiego umowa poręczenia z Bankiem PKO BP S.A., przedmiotem której jest zabezpieczenie wierzytelności z tytułu kapitału kredytu w kwocie 10.000.000,00 zł udzielonego przez wskazany Bank – Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu. Poręczenie obejmowało zabezpieczenie wierzytelności wobec kredytobiorcy istniejące w dacie zawarcia umowy lub mogące powstać w przyszłości do łącznej kwoty 10.000.000,00 zł. Poręczenie obowiązuje do dnia 31 grudnia 2032 roku i nie może być w tym okresie odwołane. Kwota poręczenia ulega zmniejszeniu o spłacone przez Kredytobiorcę kwoty zabezpieczonych wierzytelności oraz płatności dokonane przez poręczyciela, zgodnie z umową. Przed zawarciem umowy Zarząd Województwa Łódzkiego w dniu 9 lipca 2020 roku podjął uchwałę nr 649/20 w sprawie udzielenia poręczenia kredytu obrotowego nieodnawialnego zaciąganego przez 2Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu w kwocie 10.000.000,00 zł, oraz kosztów związanych z obsługą kredytu do kwoty 2.473.000,00 zł, tj. łącznie do kwoty 12.473.000,00 zł,

[2] w dniu 10 lipca 2020 roku Zarząd Województwa Łódzkiego zawarł z Bankiem PKO BP S.A. umowę poręczenia wierzytelności z tytułu kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w kwocie 6.200.000,00 zł przez Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Dr Wł. Biegańskiego w Łodzi. Przedmiotowe poręczenie obejmowało zabezpieczenie wierzytelności wobec kredytobiorcy istniejące w dacie zawarcia umowy lub mogące powstać w przyszłości do łącznej kwoty 6.200.000,00 zł. Poręczenie, zgodnie z umową obowiązuje do dnia 31 grudnia 2028 roku i nie może być w tym okresie odwołane. Również w przypadku tejże umowy, kwota poręczenia ulega zmniejszeniu o spłacone przez Kredytobiorcę kwoty zabezpieczonych wierzytelności oraz płatności dokonane przez poręczyciela. Zarząd Województwa Łódzkiego w dniu 9 lipca 2020 roku podjął uchwałę nr 647/20, w sprawie udzielenia poręczenia kredytu inwestycyjnego w walucie polskiej zaciąganego przez Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. dr Wł. Biegańskiego w Łodzi w kwocie 6.200.000,00 zł w PKO Bank Polski S.A., oraz kosztów związanych z obsługą kredytu do kwoty 735.200,00 zł, tj. łącznie do kwoty 6.935.200,00 zł. Do przedmiotowej umowy zawarty został w dniu 5 stycznia 2022 roku aneks nr 1, wskazujący, że do umowy kredytu inwestycyjnego zawarto aneks nr 1, na podstawie którego wydłużony został okres wykorzystania kredytu do dnia 31 grudnia 2022 roku.

[3] Zarząd Województwa Łódzkiego w dniu 5 lipca 2021 roku zawarł z Bankiem PKO BP S.A. umowę poręczenia wierzytelności z tytułu kredytu obrotowego nieodnawialnego zaciągniętego w dniu 1 lipca 2021 roku w kwocie 2.000.000,00 zł przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu. Poręczenie obejmowało zabezpieczenie wierzytelności wobec kredytobiorcy istniejące w dacie zawarcia umowy lub mogące powstać w przyszłości do łącznej

kwoty 2.000.000,00 zł. Poręczenie, zgodnie z umową obowiązuje do dnia 31 grudnia 2036 roku i nie może być w tym okresie odwołane. Również w przypadku tejże umowy, kwota poręczenia ulega zmniejszeniu o spłacone przez Kredytobiorcę kwoty zabezpieczonych wierzytelności oraz płatności dokonane przez poręczyciela. W dniu 2 lipca 2021 roku Zarząd Województwa Łódzkiego podjął uchwałę nr 646/21 w sprawie udzielenia poręczenia kredytu obrotowego nieodnawialnego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu w kwocie 2.000.000,00 zł w PKO Bank Polski S.A., oraz kosztów związanych z obsługą kredytu do kwoty 452.600,00 zł, tj. łącznie do kwoty 2.452.600,00 zł.

Wskazane umowy zawarte zostały przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka.

Sejmik Województwa Łódzkiego podejmując uchwały budżetowe Województwa Łódzkiego na rok 2020¹ i 2021² nie ustalił wysokości limitów poręczeń i gwarancji udzielanych przez organ wykonawczy. Natomiast w związku z planowanym udzieleniem poręczeń wskazanych w pkt [1] – [3] Sejmik Województwa Łódzkiego, zarówno w uchwale budżetowej roku 2020, jak i w uchwale budżetowej roku 2021, dokonał zmian określając:

[1] w uchwale nr XIX/293/20 z dnia 29 czerwca 2020 roku zmieniającej budżet roku 2020 - maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Zarząd Województwa Łódzkiego w roku budżetowym 2020 do kwoty 19.408.200,00 zł,

[2] w uchwale nr XXXII/432/21 z dnia 22 czerwca 2021 roku zmieniającej budżet roku 2021 - maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Zarząd Województwa Łódzkiego w roku budżetowym 2021 do kwoty 2.452.600,00 zł.

Ustalone limity poręczeń określone zostały w uchwałach zmieniających budżet danego roku, przed udzieleniem przedmiotowych poręczeń. Wartości udzielonych poręczeń, mieściły się w ustalonych limitach poręczeń, zarówno w roku 2020, jak i w roku 2021.

Wyemitowane papiery wartościowe

W 2021 roku Województwo Łódzkie nie zawierało umów dotyczących emisji obligacji, natomiast zawarta w dniu 21 sierpnia 2020 roku umowa emisji obligacji na łączną kwotę 65.000.000,00 zł opisana została we wcześniejszej części protokołu.

Dług spłacany wydatkami

W latach 2018-2021 Województwo Łódzkie, stosownie do oświadczenia z dnia 25 stycznia 2022 roku (patrz **załącznik nr 1** do Części II protokołu kontroli), nie zaciągało zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku (Dz. U. nr 298, poz. 1767) w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w zakresie zadłużenia z tytułu:

- a) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- b) umów sprzedaży, których cena jest płatna w ratach,

¹ Uchwała nr XIV/238/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku

² Uchwała nr XXIV/367/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku

- c) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy.

Natomiast w latach 2012-2018 Województwo Łódzkie zawarło ze spółkami, w których posiada udziały, cztery umowy wsparcia finansowego:

[1] umowa z dnia 8 czerwca 2011 roku (zmieniona aneksem z dnia 26 czerwca 2015 roku) z Portem Lotniczym Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.,

[2] umowa z dnia 5 września 2012 roku (zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 14 grudnia 2012 roku, nr 2 z dnia 17 lutego 2014 roku, nr 3 z dnia 31 marca 2015 roku, nr 4 z dnia 25 sierpnia 2016 roku, nr 5 z dnia 24 lipca 2018 roku, nr 6 z dnia 9 maja 2019 roku) z Łódzką Koleją Aglomeracyjną Sp. z o.o.,

[3] umowa z dnia 26 września 2014 roku (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 13 czerwca 2016 roku i aneksem nr 2 z dnia 2 maja 2018 roku) z Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.,

[4] umowa z dnia 22 czerwca 2018 roku (zmieniona aneksem z dnia 5 listopada 2019 roku) z BIPROWŁÓK Sp. z o.o.

Powyższe umowy, zmienione poszczególnymi aneksami, obowiązywały na dzień rozpoczęcia kontroli. Umowy wskazane w pkt [1] – [3] były przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od dnia 20 grudnia 2017 roku do dnia 16 kwietnia 2018 roku.

W zakresie umów wskazanych w pkt [2] – [3] Województwo Łódzkie, po zakończeniu ww. kontroli, zawarło trzy aneksy zmieniające wysokość dopłat i okres realizacji świadczenia. W odniesieniu do umowy z dnia 5 września 2012 roku zawartej pomiędzy Województwem Łódzkim jako Wspólnikiem, a Łódzką Koleją Aglomeracyjną Sp. z o.o. i Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. jako Agentem Płatniczym, stwierdzono jej zmianę aneksami:

nr 5 z dnia 24 lipca 2018 roku, na mocy którego zwiększono wsparcie finansowe w formie dopłat do Spółki do kwoty 65.441.000,00 zł (przed zmianą 47.271.000,00 zł) oraz rozszerzono realizację wsparcia finansowego o drugi etap projektu inwestycyjnego. Zgodnie z harmonogramami dopłaty dotyczyły: etap I – do kwoty 47.271.000,00 zł w okresie od 30 września 2012 roku do 28 lutego 2026 roku oraz etap II – dopłaty do kwoty 18.170.000,00 zł w okresie od 30 września 2018 roku do 31 sierpnia 2028 roku,

nr 6 z dnia 9 maja 2019 roku, którym zwiększono wsparcie finansowe w formie dopłat do Spółki do kwoty 72.941.000,00 zł i jednocześnie rozszerzono wsparcie finansowe do trzech etapów projektu inwestycyjnego, gdzie dopłaty do etapu III miały nastąpić w okresie od 30 czerwca 2019 roku do 30 listopada 2021 roku i stanowić wsparcie finansowe do kwoty 7.500.000,00 zł.

Kolejnej zmiany dokonano w zakresie umowy zawartej w dniu 26 września 2014 roku pomiędzy Województwem Łódzkim jako Wspólnikiem, a Inwestycjami Medycznymi Łódzkiego Sp. z o.o. i Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. jako Agentem Płatniczym, poprzez zawarcie w dniu 2 maja 2018 roku aneksu nr 2 do umowy. Wskazany aneksem zmniejszono kwotę dopłaty z 292.182.000,00 zł do 282.826.000,00 zł, pozostawiając okres realizacji dopłat do 28 grudnia 2032 roku.

W dniu 22 czerwca 2018 roku zawarta została pomiędzy BIPROWŁÓK Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, oraz Województwem Łódzkim umowa wsparcia dotycząca programu emisji obligacji. Z umowy wynika, że dnia 13 czerwca 2018 roku wskazana Spółka zawarła z

wymienionym Bankiem umowę programu emisji obligacji do kwoty 9.940.815,00 zł. Celem umowy jest zapewnienie aby BIPROWŁÓK Sp. z o.o. w pełni, prawidłowo i terminowo, wykonała wszystkie swoje zobowiązania finansowe. Województwo Łódzkie zgodziło się zapewnić wsparcie realizacji przez Spółkę jej zobowiązań objętych programem, a w szczególności terminowego wykupu obligacji, zgodnie z postanowieniami umowy. Środki otrzymane przez Spółkę od Województwa na skutek dokonania podwyższeń kapitału lub wniesienia dopłat będą służyć Spółce wyłącznie do wykonania zobowiązań Spółki wynikających z obligacji wyemitowanych w ramach programu. Na mocy wskazanej umowy Województwo Łódzkie zobowiązało się dokonywać skutecznego podwyższenia kapitału zgodnie z harmonogramem podwyższeń, poprzez wniesienia do Spółki nowych wkładów pieniężnych bądź przelewu środków na podwyższenie kapitału na rachunek podwyższeń. Natomiast w przypadku braku dokonania skutecznego podwyższenia kapitału, Województwo zobowiązało się w terminie 5 dni od daty odpowiedniego podwyższenia kapitału wynikającej z harmonogramu podwyższeń – do wniesienia dopłaty w kwocie odpowiadającej kwocie odpowiedniego podwyższenia kapitału wskazanego w harmonogramie podwyższeń. Zgodnie z harmonogramem podwyższeń, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, podwyższenia kapitału mają następować od 10 grudnia 2018 roku do 10 grudnia 2029 roku w okresach półrocznych, w łącznej kwocie 10.434.050,00 zł. Umowę w imieniu Województwa Łódzkiego zawarli Witold Stępień – Marszałek Województwa i Joanna Skrzydlewska – Członek Zarządu Województwa, przy kontrasygnacie Skarbnika – Jadwigi Kaweckiej.

Do powyższej umowy w dniu 5 listopada 2019 roku strony zawarły aneks nr 1 określający postanowienia w zakresie wymagalnych zobowiązań finansowych względem Banku. Aneks nie zmieniał harmonogramu podwyższeń kapitału.

Wielkości dopłat i terminy ich realizacji wynikające z zawartych umów wsparcia, z uwzględnieniem dokonanych zmian, wskazane zostały w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa Spółki	Data zawarcia umowy lub aneksu	Wartość dopłat	Okres realizacji świadczenia		Liczba lat
1	2	3	4	5	6	7
1.	Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.	Umowa z dnia 8.06.2011 r.	17.758.941,12	2011	2027	16 lat 6 m-cy
		Aneks z 26.06.2015 r.	11.550.100,00	2011	2027	16 lat 6 m-cy
2.	Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o.	Umowa z dnia 5.09.2012 r.	78.937.196,00	2012	2026	15 lat
		Aneks nr 1 z dnia 14.12.2012 r.	122.948.000,00	2012	2026	15 lat
		Aneks nr 2 z dnia 17.02.2014 r.	122.948.000,00	2012	2026	15 lat
		Aneks nr 3 z dnia 31.03.2015 r.	84.928.000,00	2012	2026	15 lat
		Aneks nr 4 z dnia 25.08.2016 r.	47.271.000,00	2012	2026	15 lat
		Aneks nr 5 z dnia 24.07.2018 r.³	65.441.000,00	2012	2028	17 lat
Aneks nr 6 z dnia 09.05.2019 r.	72.941.000,00	2012	2028	17 lat		
3.	Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.	Umowa z dnia 26.09.2014 r.	63.850.000,00	2015	2024	10 lat
		Aneks nr 1 z dnia 13.06.2016 r.	292.182.000,00	2015	2032	18 lat
		Aneks nr 2 z dnia 02.05.2018 r.	282.826.000,00	2015	2032	18 lat
4.	Biprowłók Sp. z o.o.	Umowa z dnia 22.06.2018	10.434.050,00	2018	2029	11 lat
		Aneks nr 1 z dnia 05.11.2019 r.	10.434.050,00	2018	2029	11 lat

Zgodnie z pismami z dnia 15 lutego 2022 roku (KAV.1710.5.2021) i 24 lutego 2022 roku (OPPVIII.033.7.2022) przedłożonymi kontrolującemu przez p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – Marcina Gołębiowskiego – w latach 2019-2021 Województwo Łódzkie nie zawierało nowych umów wsparcia.

³ Pogrubieniem zaznaczono aneksy i umowę zawarte pomiędzy poprzednią kontrolą kompleksową Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, a obecną.

Pisma z dnia 15 lutego 2022 roku (KAV.1710.5.2021) i 24 lutego 2022 roku (OPPVIII.033.7.2022) dotyczące nie zawierania umów wsparcia w latach 2019-2021 stanowią załącznik nr 2 do Części II protokołu kontroli.

STAN ZADŁUŻENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO 2019 – 2021

Z tytułu zobowiązań określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych

W oparciu o harmonogram spłat rat kredytu i umów emisji obligacji, zaciągnięcie których nastąpiło w latach 2011-2020, oraz dokonane zapłaty, ustalono stan zadłużenia Województwa Łódzkiego w okresie od 31 grudnia 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, co przedstawiało się następująco:

Podmiot udzielający kredytu / emisji obligacji, data umowy	nr umowy, nr serii obligacji	Okres spłaty / data wykupu	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień:				
				31-12-2019	30-06-2020	31-12-2020	30-06-2021	31-12-2021
ING Bank Śląski	678/.../00 2011	do 31.12.2020	107.300.000	27.300.000	0	0	0	0
Kredyty podlegające spłacie				27.300.000	0	0	0	0
Bank PEKAO S.A. 18-09-2012	Obligacje serie B12 – O12	od 6 do 9 lat do 2021 roku	68.000.000	18.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	0,00
Bank PEKAO S.A. 26-04-2013	Obligacje serie A13 – H13	od 8 do 12 lat do 2025 roku	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	80.000.000	80.000.000
Bank PEKAO S.A. 15-11-2013	Obligacje seria I13	8 lat do 2021	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	0,00
BGK 26-03-2018	Obligacje serie A18 – R18	od 4 do 8 lat do 2026 roku	90.000.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000
Bank PEKAO S.A. 18-06-2019	Obligacje serie A19– K19	od 2026 roku do 2028 roku	55.000.000	55.000.000	55.000.000	55.000.000	55.000.000	55.000.000
BGK 21-08-2020	Obligacje seria A20	6 lat do 2026	15.000.000	-	-	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Łącznie obligacje podlegające wykupowi				283.000.000	268.000.000	283.000.000	263.000.000	240.000.000
Łącznie zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji				310.300.000	268.000.000	283.000.000	263.000.000	240.000.000
Stan zobowiązań wykazanych w Rb-Z				310.300.000	268.000.000	283.000.000	263.000.000	240.000.000

Wynikające z zawartej umowy kredytu i emisji obligacji – zobowiązania na dzień: 31 grudnia 2019 roku, 30 czerwca 2020 roku, 31 grudnia 2020 roku, 30 czerwca 2021 roku i 31 grudnia 2021 roku były prawidłowo wykazane na kontach 134 i 260 wskazanych okresów, oraz prawidłowo wykazane w poszczególnych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, tj. wg stanu od początku roku do dnia: 31 grudnia 2019 roku, 30 czerwca 2020 roku, 31 grudnia 2020 roku, 30 czerwca 2021 roku i 31 grudnia 2021 roku. Dane wykazane we wskazanych jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z – w odniesieniu do wymienionych zobowiązań – prawidłowo wykazano w łącznych sprawozdaniach Rb-Z na powyższe okresy sprawozdawcze. W sprawozdaniach Rb-Z, zarówno jednostkowych, jak i łącznych, nie wykazywano zobowiązań wymagalnych.

Z tytułu zobowiązań określonych w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych

W oparciu o harmonogramy wpłat do spółek w ramach wsparcia finansowego, oraz dodatkową dokumentację dotyczącą wniesienia wkładów do spółek, ustalono stan zadłużenia Województwa Łódzkiego w okresie od 31 marca 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku z tytułu długu spłacanego wydatkami.

Analiza kwartalnych jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wykazała, iż zobowiązania z tytułu wpłat do spółek w ramach wsparcia finansowego, które powstały w wyniku zawartych czterech umów wsparcia, zaczęto wykazywać w wymienionych sprawozdaniach od I kwartału 2019 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku, w sprawozdaniu Rb-Z wykazane zostały dane dotyczące zobowiązań wobec banków, ujęte na kontach 134 i 260, w łącznej kwocie 310.300.000,00 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 11.528,10 zł, mimo iż ostatnia umowa wsparcia zawarta została w dniu 22 czerwca 2018 roku, przy czym wszystkie umowy obowiązywały dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zobowiązania, wobec przedsiębiorstw niefinansowych, wynikające z zawartych umów wsparcia na dzień: 31 marca 2019 roku, 31 grudnia 2019 roku, 30 czerwca 2020 roku, 31 grudnia 2020 roku, 30 czerwca 2021 roku i 31 grudnia 2021 roku – prawidłowo wykazano w poszczególnych sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, tj. wg stanu na wskazane wyżej okresy. Dane wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach Rb-Z – w odniesieniu do zobowiązań wynikających z umów wsparcia – prawidłowo wykazano w łącznych sprawozdaniach Rb-Z na powyższe okresy sprawozdawcze.

Analiza danych zawartych w harmonogramach wpłat z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z wykazała, iż dane wynikające z aneksowanych harmonogramów wpłat do umów wsparcia, różnią się w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku i na koniec II kwartału 2021 roku. W związku z powyższym zwrócono się w dniu 11 marca 2022 roku drogą elektroniczną do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego o przedłożenie dokumentacji, z której wynikają dane wskazane przez UMWŁ w sprawozdaniach Rb-Z na dzień 30 czerwca 2020 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku, inne niż dane wynikające z harmonogramów dopłat zawartych w umowach przekazanych kontrolującym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, a także o wyjaśnienie w formie pisemnej w zakresie zaistniałej niezgodności.

W odpowiedzi na powyższe w dniu 16 marca 2022 roku przekazano kontrolującym dokumentację mającą wpływ na różnice pomiędzy danymi wynikającymi z harmonogramów wpłat, a danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z na dzień 30 czerwca 2020 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku, wskazującą na objęcie przez Województwo Łódzkie udziałów w spółkach: Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta; Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. i Biprowłók Sp. z o.o.:

Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta

[1] uchwałą nr 1/2020 z dnia 22 czerwca 2020 roku Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.” podjęto decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o 9.707.500,00 zł poprzez utworzenie 194.150 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł. Województwo Łódzkie miało objąć 7.012 udziałów o łącznej wartości 350.600,00 zł, które miały zostać pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 350.600,00 zł. Przekazanie środków pieniężnych do Spółki nastąpiło w dniu 26 czerwca 2020 roku. Zgodnie z harmonogramem wpłat do dnia 30 czerwca 2020 roku miały zostać przekazane środki w kwocie 411.900,00 zł, w wyniku czego stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2020 roku miał ulec zmniejszeniu do 4.919.900,00 zł. W wyniku objęcia powyższych udziałów powstała różnica w stosunku do harmonogramu o 61.300,00 zł (411.900,00 zł – 350.600,00 zł) i tym samym zobowiązanie uległo zmniejszeniu do 4.981.200,00 zł,

[2] uchwałą nr 1/2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.”

zdecydowano o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o kwotę 6.997.350,00 zł w wyniku utworzenia 139.947 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział. Województwo łódzkie miało objąć 6.215 udziałów o łącznej wartości 310.750,00 zł, które miały zostać pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 310.750,00 zł. Wkład pieniężny przekazano do Spółki w dniu 28 czerwca 2021 roku. Harmonogram wpłat określał przekazanie do dnia 30 czerwca 2021 roku środków w kwocie 395.200,00 zł, tym samym stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2021 roku miał ulec zmniejszeniu do 4.120.850,00 zł. W wyniku objęcia powyższych udziałów powstała różnica w stosunku do harmonogramu o 84.450,00 zł (395.200,00 zł – 310.750,00 zł), co jednocześnie spowodowało zmniejszenie zobowiązania do 4.205.300 zł,

Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.

[3] Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. w Łodzi uchwałą nr 2/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku podjęło decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki z kwoty 37.729.000,00 zł do kwoty 44.979.000,00 zł, co miało nastąpić poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym, tj. 7.250 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy i łącznej wartości 7.250.000,00 zł miało objąć Województwo łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Przekazanie środków pieniężnych w kwocie 7.250.000,00 zł nastąpiło w dniu 25 czerwca 2020 roku. Zgodnie z harmonogramem wpłat do dnia 30 czerwca 2020 roku miały zostać przekazane środki w kwocie 8.735.000,00 zł, w wyniku czego stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2020 roku miał ulec zmniejszeniu do 244.106.000,00 zł. W wyniku objęcia powyższych udziałów powstała różnica w stosunku do harmonogramu o 1.485.000,00 zł (8.735.000,00 zł – 7.250.000,00 zł) i tym samym zobowiązanie uległo zmniejszeniu do 245.591.000,00 zł,

[4] uchwałą nr 1/2021 z dnia 15 czerwca 2021 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. zdecydowano o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki z kwoty 54.187.000,00 zł do kwoty 66.344.000,00 zł, poprzez utworzenie nowych udziałów w ilości 12.157 o wartości nominalnej 1.000,00 zł za każdy udział i łącznej wartości 12.157.000,00 zł. Powyższe udziały miały w całości zostać objęte przez Województwo łódzkie w zamian za wkład pieniężny w kwocie 12.157.000,00 zł. Środki pieniężne przekazano do Spółki w dniu 28 czerwca 2021 roku. Harmonogram wpłat określał przekazanie do dnia 30 czerwca 2021 roku wpłaty w wysokości 14.794.000,00 zł, tym samym stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2021 roku miał ulec zmniejszeniu do wysokości 220.662.000,00 zł. W wyniku objęcia powyższych udziałów powstała różnica w stosunku do harmonogramu o kwotę 2.637.000,00 zł (14.794.000,00 zł – 12.157.000,00 zł), co jednocześnie spowodowało zmniejszenie zobowiązania do wysokości 223.299.000,00 zł,

BIPROWŁÓK Sp. z o.o.

[5] Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki „BIPROWŁÓK” Sp. z o.o. w Łodzi uchwałą nr 1/2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku podjęło decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki z kwoty 2.491.050,00 zł do kwoty 3.026.000,00 zł, co miało nastąpić poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym, tj. 10.699 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości 534.950,00 zł miało objąć Województwo łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Przekazanie środków pieniężnych w kwocie 534.950,00 zł nastąpiło w dniu 9 czerwca 2020 roku. Zgodnie z harmonogramem wpłat do dnia 10 czerwca 2020 roku miała zostać przekazana wpłata do Spółki w kwocie 576.400,00 zł, w wyniku czego stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2020 roku miał ulec zmniejszeniu do

9.321.750,00 zł. W wyniku objęcia powyższych udziałów powstała różnica w stosunku do harmonogramu o 41.450,00 zł (576.400,00 zł – 534.950,00 zł), wobec czego zobowiązanie uległo zmniejszeniu do 9.363.200,00 zł,

[6] uchwałą nr 1/2021 z dnia 28 maja 2021 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenie Wspólników „BIPROWŁÓK” Sp. z o.o. w Łodzi zdecydowano o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 7.636.600,00 zł do kwoty 8.036.950,00 zł, poprzez utworzenie nowych udziałów w ilości 8.007 o wartości nominalnej 50,00 zł za każdy udział i łącznej wartości 400.350,00 zł. Powyższe udziały miały w całości zostać objęte przez Województwo łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Środki pieniężne przekazano do Spółki w dniu 9 czerwca 2021 roku. Harmonogram wpłat określał przekazanie do dnia 10 czerwca 2021 roku wpłaty w wysokości 558.450,00 zł, wobec czego stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2021 roku miał ulec zmniejszeniu do wysokości 8.195.450,00 zł. W wyniku objęcia powyższych udziałów powstała różnica w stosunku do harmonogramu o kwotę 158.100,00 zł (558.450,00 zł – 400.350,00 zł), co jednocześnie spowodowało zmniejszenie zobowiązania do wysokości 8.353.550,00 zł.

Stan zobowiązań wynikający z zawartych umów wsparcia, wykazywany był każdorazowo – począwszy wg stanu na dzień 31 marca 2019 roku – w kwartalnych jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego w części „Wierzyciele krajowi” w kolumnie 12 „Przedsiębiorstwa niefinansowe”. Zobowiązania wobec spółek, z tytułu zawartych umów wsparcia, na poszczególne okresy sprawozdawcze – z uwzględnieniem opisanych wyżej wkładów pieniężnych – przedstawiały się następująco:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

l.p.	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Data zawarcia umowy i aneksów	Przedmiot umowy	Wartość umowy po uwzględnieniu zawartych aneksów	Stan zobowiązania na dzień:							
					31-03-2019	31-12-2019	30-06-2020	31-12-2020	30-06-2021	31-12-2021		
1.	Łódzka Kolej Aglomeracyjna	05.09.2012 wraz z aneksami nr 1-6	Umowa Wsparcia - Etap I (aneksy nr 1-6)	47 271 000	21 235 000	20 190 000	19 085 000	17 980 000	16 825 000	15 670 000		
			Aneks nr 5 – Etap II	18 170 000	16 400 000	15 960 000	15 090 000	13 920 000	13 050 000	12 180 000		
			Aneks nr 6 – Etap III	7 500 000	7 500 000	6 461 000	5 272 000	5 272 000	1 940 000	0		
2.	Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta	08.06.2011 wraz z aneksem nr 1	Umowa Wsparcia	11 550 100	6 178 950	5 331 800	4 981 200	4 516 050	4 205 300	3 733 100		
			Wg harmonogramu do aneksu nr 1 do umowy z 08.06.2011 (zał. nr 2 do aneksu)				-	-	4 919 900	-	4.120.850	-
			Różnica				-	-	61 300	-	84 450	-
3.	Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.	26.09.2014 wraz z aneksem nr 1-2	Umowa Wsparcia	282 826 000	270 058 000	252 841 000	245 591 000	235 456 000	223 299 000	206 041 000		
			Wg harmonogramu do aneksu nr 2 do umowy z 26.09.2014 (zał. nr 1 do aneksu)				-	-	244 106 000	-	220 662 000	-
			Różnica				-	-	1 485 000	-	2 637 000	-
4.	Biprowłók Sp. z o.o. aneksem	22.06.2018 wraz z aneksem nr 1	Umowa Wsparcia	10 434 050,00	10 239 400	9 898 150	9 363 200	8 753 900	8 353 550	7 644 750		
			Wg harmonogramu do aneksu nr 1 do umowy z 22.06.2018 (zał. nr 1 do aneksu)				-	-	9 321 750	-	8 195 450	-
			Różnica				-	-	41 450	-	158 100	-
Łącznie zobowiązania wg harmonogramów					331 611 350	310 681 950	297 794 650	285.897.950	264 793 300	245 268 850		
Zobowiązania wg harmonogramów po uwzględnieniu wniesionych wkładów					331 611 350	310 681 950	299 382 400	285.897.950	267 672 850	245 268 850		
Stan zobowiązań wykazany w Rb-Z					331 611 350	310 681 950	299 382 400	285.897.950	267 672 850	245 268 850		

Wraz z dokumentacją dotyczącą przyjęcia przez Województwo Łódzkie ww. udziałów w spółkach w zamian za wniesiony wkład pieniężny, kontrolującym przekazano również wyjaśnienie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Głównego Księgowego Budżetu Województwa – Michała Miazka z dnia 15 marca 2022 roku, w którym wskazane zostało: „(...) zapisy w umowach wsparcia określają maksymalną „Kwotę Przekazu” do której wpłacenia na rzecz Agenta Płatniczego w imieniu Spółek, zobowiązane jest Województwo Łódzkie. Z zapisów tych umów oraz ich aneksów wynika również, iż kwoty i terminy wniesienia „Dopłat” określonych w harmonogramach mogą ulec zmianie m.in. w przypadku, gdy na „Rachunku Rozliczeniowym Spółki” zgromadzona jest „Kwota Własna Spółki”. Ponadto za zgodą Spółek istnieje możliwość zwolnienia Województwa Łódzkiego z wniesienia „Dopłat”, pod warunkiem wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym tych Spółek. W takim przypadku Województwo Łódzkie na realizację „Podwyższenia Kapitału” przeznaczą kwotę niższą o „Kwotę Własną Spółki”. W celu ustalenia „Kwoty Przekazu” pracownicy Departamentu Prawno-Organizacyjnego kontaktują się ze Spółkami, które są zobowiązane do przekazania kwot przypadających do zapłaty w danym miesiącu przez Województwo Łódzkie zgodnie z zawartymi umowami wsparcia. Wysokość zobowiązań obciążających Spółki wynika z warunków emisji obligacji poszczególnych serii, które nie mogą być wyższe od kwot zobowiązań określonych w harmonogramach stanowiących załączniki do umów wsparcia.

Pracownicy Departamentu Finansów dokonują płatności wynikających z umów wsparcia na podstawie dyspozycji otrzymywanych z Departamentu Prawno-Organizacyjnego. (...). Zobowiązania wykazane przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w sprawozdaniach Rb-Z na dzień 30.06.2020 i na dzień 30.06.2021 są zgodne z ewidencją księgową i uwzględniają rzeczywiste wydatki, które zostały poniesione w danym okresie w związku z zawartymi umowami wsparcia. Kwoty przekazanych środków są niższe od kwot, które wynikają z harmonogramów dopłat zawartych w umowach wsparcia.”

Wyjaśnienie z dnia 15 marca 2022 roku dotyczące zobowiązań wykazanych w Rb-Z na dzień 30 czerwca 2020 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku wobec przedsiębiorstw niefinansowych stanowi załącznik nr 3 do Części II protokołu kontroli.

Z tytułu zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń

W oparciu o zawarte umowy poręczeń oraz ewidencję księgową prowadzoną dla poręczeń, zweryfikowano stan zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wykazywany w jednostkowych sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego począwszy od IV kwartału 2019 roku do IV kwartału 2021 roku, co porównano w poniższym zestawieniu:

Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na	Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wykazanych w Rb-Z (F1)	Wartość poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym wykazana w Rb-Z (F3)	Poręczenia wg ewidencji księgowej konta 993	w tym:	
				Kapitał	odsetki
31 grudnia 2019	32.169.674,74	11.950.000,00	32.169.674,74	27.306.090,88	4.863.583,86
31 marca 2020	29.661.590,89	-	29.661.590,89	25.654.523,35	4.007.067,54
30 czerwca 2020	26.763.947,62	-	26.763.947,62	24.002.476,18	2.761.471,44
30 września 2020	36.211.384,43	16.200.000,00	36.211.384,43	32.934.854,67	3.276.529,76
31 grudnia 2020	35.547.086,85	16.200.000,00	35.547.086,85	33.100.861,76	2.446.225,09
31 marca 2021	34.390.318,19	-	34.390.318,19	32.086.688,37	2.303.629,82
30 czerwca 2021	33.103.330,11	-	33.103.330,31	30.923.261,64	2.180.068,67
30 września 2021	33.713.566,47	2.000.000,00	33.713.566,67	31.651.874,51	2.061.692,16

31 grudnia 2021	34.519.090,52	2.000.000,00	34.519.090,52	30.845.424,13	3.673.666,39
-----------------	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------

Z powyższego wynika, iż w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wykazywane były udzielone poręczenia podlegające do wykupu wraz z odsetkami naliczonymi na dany okres sprawozdawczy, stosownie do postanowień § 4 ust. 2 załącznika nr 9 (instrukcja sporządzania sprawozdań) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773)⁴, oraz stosownie do § 4 ust. 2 załącznika nr 8 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2396). Wykazane w Rb-Z zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 993.

ZACHOWANIE W 2020 ROKU REGUŁY Z ART. 15ZOC USTAWY Z DNIA 2 MARCA 2020 ROKU

Przeprowadzana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi kontrola kompleksowa obejmowała swoim zakresem m.in. rok 2020, w którym rozpoczęła się pandemia COVID-19. W wyniku powyższego uchwalona została ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 2095 ze zm.), obejmująca swoim zakresem m.in. funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego. W art. 15zoc powyższej ustawy zawarto regulacje dotyczące limitu długu samorządowego w 2020 roku, gdzie określono poniższe zasady:

1. Na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.
2. W trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.
3. Relacje, o których mowa w ust. 1 i 2, mogą być niezachowane jedynie w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego spełnia ograniczenie w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych bez zastosowania wyłączenia określonego w art. 15zob ust. 1.

Uwzględniając powyższe, kontrolujący – w oparciu o dane wynikające z kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-Z, oraz ewidencji księgowej kont 134 i 260 – zweryfikowali zachowanie przez jednostkę relacji wynikającej z powyższej normy, co ujęto w poniższym zestawieniu:

Okres sprawozdawczy	Dochody planowane	Dochody wykonane	Kwota długu	Relacja długu w stosunku do dochodów planowanych (I, II i kw. 2020)	Relacja długu w stosunku do dochodów wykonanych (IV kw. 2020)
1	2	3	4	5	6
I kwartał 2020	1.062.624.171,00	224.301.562,26	575.517.950,00	54,16%	nd

⁴ Rozporządzenie obowiązywało do 31 grudnia 2020 roku.

II kwartał 2020	1.142.145.400,00	615.283.297,90	567.382.400,00	49,68%	nd
III kwartał 2020	1.143.320.349,00	828.921.726,82	565.107.400,00	49,43%	nd
IV kwartał 2020	1.093.106.329,00	1.090.262.906,52	568.897.950,00	nd	52,18%

Z powyższego wynika, że relacja o której mowa w art. 15 zoc ust. 1 i 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – została przez Województwo Łódzkie zachowana zarówno w stosunku do dochodów planowanych, jak również w stosunku do dochodów wykonanych.

WERYFIKACJA PROGNOZOWANIA ROZCHODÓW, WYDATKÓW Z TYTUŁU PORĘCZEŃ I GWARANCJI ORAZ WYDATKÓW POMNIEJSZAJĄCYCH DŁUG (UMOWY WSPARCIA)

Rozchody

Stan zadłużenia Województwa Łódzkiego na dzień 31 grudnia 2020 roku, z tytułu pożyczek, kredytów czy też obligacji, wynosił 283.000.000,00 zł i stanowił 25,98% dochodów wykonanych (1.090.262.906,52 zł), zaś na dzień 31 grudnia 2021 roku kwota zadłużenia spadła do 240.000.000,00 zł, co wynosiło 19,28% dochodów wykonanych 2021 roku (1.244.966.220,25 zł).

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Łódzkiego rozchody przyjęte w pierwotnej wersji WPF na lata 2021-2036 (XXIV/366/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku) i w wersji końcowej WPF na lata 2021-2036 (XL/484/21 z dnia 7 grudnia 2021 roku), przedstawiały się następująco:

WPF	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
rozchody wg harmonogramów spłat na dzień podjęcia WPF na 2021-2036	43 000 000	45 000 000	40 000 000	40 000 000	35 000 000	45 000 000	45 000 000	40 000 000
WPF na 2021-2036 na 15-12-2020	43 000 000	45 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	60 000 000	40 000 000
Różnica między harmonogramami a pierwotnym WPF na 2021-2036	0	0	10 000 000	10 000 000	15 000 000	5 000 000	15 000 000	0
rozchody wg harmonogramów spłat na dzień podjęcia ostatniej zmiany WPF na 2021-2036	43 000 000	45 000 000	40 000 000	40 000 000	35 000 000	45 000 000	20 000 000	15 000 000
WPF na 2021-2036 (na 07-12-2021)	43 000 000	45 000 000	40 000 000	40 000 000	35 000 000	45 000 000	20 000 000	15 000 000
Różnica między harmonogramami a WPF 2021-2031 ostat.	0	0	0	0	0	0	0	0

Analiza planowanych rozchodów we wskazanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2036 – nie wykazała w żadnym przypadku zaniżenia planowanych rozchodów w stosunku do poszczególnych serii obligacji wynikających z harmonogramów ich wykupu w 2021 roku. Województwo Łódzkie w WPF podjętym w dniu 15 grudnia 2020 roku

planowało na rok 2021 przychody w kwocie 55.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji, w wyniku czego zaplanowano z tego tytułu rozchody w latach 2023-2027. Tym samym zaplanowane w latach 2023-2027 rozchody różniły się w stosunku do rozchodów wynikających z zawartych umów obligacji w zakresie wykupu poszczególnych serii obligacji. Do dnia 31 grudnia 2021 roku, co wynika z ewidencji księgowej konta 260, jak również konta 134, Województwo Łódzkie nie osiągnęło przychodów z tytułu emisji obligacji, czy też zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Szczegółowe zestawienia rozchodów podlegające spłacie – na przełomie lat 2021-2036 – wraz z wyżej wymienionym zestawieniem zbiorczym stanowi załącznik nr 4 do części II protokołu kontroli.

Wydatki pomniejszające dług z tytułu umów wsparcia

Dług Województwa Łódzkiego z tytułu umów wsparcia, którego spłata planowana jest z wydatków budżetu, na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 285.897.950,00 zł i stanowił 26,22% wykonanych w 2020 roku dochodów (1.090.262.906,52 zł), zaś na dzień 31 grudnia 2021 roku kwota długu z ww. tytułu spadła do 245.268.850,00 zł, co oscylowało na poziomie 19,70% dochodów wykonanych 2021 roku (1.244.966.220,25 zł).

W oparciu o harmonogramy wpłat, stanowiących wsparcie finansowe spółek, zweryfikowano poprawność wykazywania kwoty długu podlegającej spłacie wydatkami w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Łódzkiego podjętej na lata 2020-2036⁵ oraz podjętej na lata 2021-2036⁶. W wyniku powyższego stwierdzono, że dług wykazany w kolumnie 6.1 – *Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków* wskazanych wyżej Wieloletnich Prognoz Finansowych Województwa Łódzkiego, ujęty został stosownie do danych wynikających z harmonogramów wpłat, co przedstawia poniższe zestawienie:

⁵ Uchwała nr XIV/237/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku wraz ze zmianą przyjętą uchwałą nr XXIV/374/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku,

⁶ Uchwała nr XXIV/366/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku wraz ze zmianą przyjętą uchwałą nr XL/484/21 z dnia 7 grudnia 2021 roku,

Kwota długu, którego planowana spłata nastąpi z wydatków budżetu (zadłużenie z tytułu umów wsparcia)

Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Wartość umowy po uwzględnieniu aneksów	Planowany stan długu na dzień:												
		31-12-2019 (wykonanie)	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030	31-12-2031
Łódzka Kolej Aglomeracyjna 05.09.2012 wraz z aneksami	47 271 000,00	20 190 000	17 980 000	15 670 000	13 200 000	10 700 000	8 200 000	5 630 000	0	0	0	0	0	0
	18 170 000,00	15 960 000	13 920 000	12 180 000	10 440 000	8 700 000	6 960 000	5 220 000	3 480 000	1 740 000	0	0	0	0
	7 500 000,00	6 461 000	5 272 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta 08.06.2011 wraz z aneksem	11 550 100,00	5 331 800	4 516 050	3 733 100	2 982 250	2 263 500	1 576 450	921 850	299 350	0	0	0	0	0
Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. 26.09.2014 wraz z aneksem	282 826 000,00	252 841 000	235 456 000	206 041 000	177 374 000	149 537 000	122 497 000	103 545 000	85 152 000	69 681 000	54 708 000	40 255 000	26 317 000	12 896 000
Biprowłók Sp. z o.o. 22.06.2018 wraz z aneksem	10 434 050,00	9 898 150	8 753 900	7 644 750	6 569 700	5 528 800	4 521 450	3 548 800	2 610 250	1 705 850	835 350	0	0	0
Dług wynikający z harmonogramów umów wsparcia		310 681 950	285 897 950	245 268 850	210 565 950	176 729 300	143 754 900	118 865 650	91 541 600	73 126 850	55 543 350	40 255 000	26 317 000	12 896 000
Dług wykazany w WPF w kol. 6.1		310 681 950	285 897 950	245 268 850	210 565 950	176 729 300	143 754 900	118 865 650	91 541 600	73 126 850	55 543 350	40 255 000	26 317 000	12 896 000

Jednocześnie zweryfikowano wykazywane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Łódzkiego wydatki zmniejszające dług (kol. 10.7) przyjęte w pierwotnej wersji WPF na lata 2020-2036 (uchwała XIV/237/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku) oraz w pierwotnej wersji WPF na lata 2021-2036 (XXIV/366/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku), przedstawiały się następująco:

Lata prognozy	Wydatki pomniejszające dług wg harmonogramów	Wydatki pomniejszające dług w WPF na lata 2020-2036 (XIV/237/19 z 19-12-2019 – kol. 10.7)	Wydatki pomniejszające dług wg harmonogramów	Wydatki pomniejszające dług w WPF na lata 2021-2036 (XXIV/366/20 z dnia 15-12-2020 – kol. 10.7)
1	2	3	4	5
2020	24.784.000,00	24.784.000,00		
2021	40.629.100,00	40.629.100,00	40.629.100,00	40.629.100,00
2022	34.702.900,00	34.702.900,00	34.702.900,00	34.702.900,00
2023	33.836.650,00	33.836.650,00	33.836.650,00	33.836.650,00
2024	32.974.400,00	32.974.400,00	32.974.400,00	32.974.400,00
2025	24.889.250,00	24.889.250,00	24.889.250,00	24.889.250,00
2026	27.324.050,00	27.324.050,00	27.324.050,00	27.324.050,00
2027	18.414.750,00	18.414.750,00	18.414.750,00	18.414.750,00
2028	17.583.500,00	17.583.500,00	17.583.500,00	17.583.500,00
2029	15.288.350,00	15.288.350,00	15.288.350,00	15.288.350,00
2030	13.938.000,00	13.938.000,00	13.938.000,00	13.938.000,00
2031	13.421.000,00	13.421.000,00	13.421.000,00	13.421.000,00
2032	12.896.000,00	12.896.000,00	12.896.000,00	12.896.000,00

Ujęte we wskazanych prognozach finansowych na lata 2020-2036 i lata 2021-2036 wydatki zmniejszające dług – które w całości dotyczyły wpłat wynikających z umów wsparcia – były zgodne z kwotami zaplanowanymi w harmonogramach wpłat wsparcia finansowego (stanowiącymi załączniki do poszczególnych umów wsparcia). W żadnym przypadku nie stwierdzono zaniżenia planowanych wpłat w stosunku do poszczególnych z harmonogramów. Wykazane w prognozie finansowej na lata 2021-2036 wydatki pomniejszające dług, w każdym roku objętym prognozą, były takie same jak w prognozie finansowej na lata 2020-2036, co wynikało z faktu, iż od 2019 roku nie wprowadzano zmian do umów wsparcia i tym samym harmonogramy planowanych wpłat nie uległy zmianie.

Szczegółowe zestawienia wpłat do spółek wsparcia finansowego, skutkującego wydatkami wpływającymi na wysokość długu – na przełomie lat 2020-2032 – stanowią załącznik nr 5 do Części II protokołu kontroli.

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

Dług Województwa Łódzkiego, z tytułu potencjalnych wydatków w związku z udzielonymi przez Województwo poręczeniami na rzecz placówek medycznych, na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 35.547.086,85 zł i stanowił 3,26% dochodów wykonanych WŁ (1.090.262.906,52 zł), zaś na dzień 31 grudnia 2021 roku kwota zadłużenia z ww. tytułu spadła do 34.519.090,52 zł, co oscylowało na poziomie 2,77% dochodów wykonanych przez Województwo Łódzkie w 2021 roku (1.244.966.220,25 zł). Zadłużenie z tytułu udzielonych poręczeń, na wskazane okresy sprawozdawcze, dotyczyło poniższych poręczeń:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

l.p.	Podmiot którego zobowiązania poręczono	Wysokość udzielonego poręczenia – do łącznej kwoty, w tym koszty:	Zobowiązania z tytułu poręczeń pozostałe do zapłaty na dzień 31-12-2020		Zobowiązania z tytułu poręczeń pozostałe do zapłaty na dzień 31-12-2021		Ważność poręczenia
			Należność główna	Koszty	Należność główna	Koszty	
1.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Skierniewicach umowa z 26.11.2010	9.730.200,00 w tym: 7.500.000,00 kredyt 2.230.200,00 koszty	750.000,00	8.294,78	-	-	31-12-2021
2.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu umowa z 19.12.2012	35.255.789,00 w tym: 20.000.000,00 kredyt 15.255.789,00 koszty	13.148.148,34	1.872.700,31	12.037.037,26	2.904.787,86	30-11-2032
3.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Skierniewicach umowa z 25.09.2019	11.950.000,00 w tym: 10.000.000,00 kredyt 1.950.000,00 koszty	8.214.285,70	565.230,00	6.785.714,26	768.878,53	31.10.2026
4.	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. dr Wł. Biegańskiego w Łodzi umowa z 10.07.2020	6.200.000,00 (należność główna)	988.427,72	-	686.354,23	-	31.12.2028
5.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu umowa z 10.07.2020	10.000.000,00 (należność główna)	10.000.000,00	-	9.402.985,04	-	31.12.2032
6.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu umowa z 05.07.2021	2.000.000,00 (należność główna)	-	-	1.933.333,34	-	31.12.2036
Razem			33.100.861,76	2.446.225,09	30.845.424,13	3.673.666,39	
Łącznie zobowiązania			35.547.086,85		34.519.090,52		x

Województwo Łódzkie z tytułu ewentualnych wydatków na udzielone poręczenia zaplanowało w uchwale budżetowej roku 2020 środki w rozdziale 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego w § 8030 – Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji – w wysokości 6.691.001,00 zł, natomiast w roku 2021 w kwocie 6.387.801,00 zł, które w ciągu danego roku zmniejszono poszczególnymi uchwałami:

Data podjęcia uchwały	Uchwała organu stanowiącego	Klasyfikacja budżetowa	Plan pierwotny	Plan po zmianach
2020				
19-12-2019	XIV/238/19	75704	6.691.001,00	-
05-05-2020	XVIII/279/20	75704	-	5.193.273,00
15-09-2020	XX/310/20	75704	-	2.883.725,00
27-10-2020	XXI/353/20	75704	-	2.144.395,00
24-11-2020	XXIII/362/20	75704	-	1.781.857,00
2021				
15-12-2020	XXIV/367/20	75704	6.387.801,00	-
23-02-2021	XXVII/388/21	75704		6.032.801,00
30-03-2021	XXX/406/21	75704		5.357.372,00

22-06-2021	XXXII/432/21	75704		4.910.010,00
27-08-2021	XXXIV/456/21	75704		3.720.389,00
28-09-2021	XXXVI/468/21	75704		3.621.526,00

Ujęte w uchwałach budżetowych lat 2020-2021 planowane wydatki na ewentualną spłatę udzielonych poręczeń w ciągu każdego roku ulegały zmniejszeniu w wyniku spłaconych już – przez poszczególne placówki medyczne – w danym roku rat kredytów i tym samym kwot pozostających do spłaty w danym roku budżetowym.

Planowane wydatki z tytułu potencjalnych spłat udzielonych poręczeń ujmowane były również przez Województwo Łódzkie w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2036 i w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2036 jako wydatki bieżące w kwotach:

Lata prognozy	WPF na lata 2020-2036		WPF na lata 2021-2036	
	Uchwała XIV/237/19 z dnia 19-12-2019	Uchwała XXIV/374/20 z dnia 15-12-2020	Uchwała XXIV/366/20 z dnia 15-12-2020	Uchwała XL/484/21 z dnia 07-12-2021
1	2	3	4	5
2020	6.691.001,00	1.781.857,00	nd	nd
2021	4.616.701,00	6.387.801,00	6.387.801,00	3.621.526,00
2022	3.508.782,00	5.706.282,00	5.706.282,00	5.895.782,00
2023	3.545.771,00	5.677.521,00	5.677.521,00	5.863.021,00
2024	3.513.056,00	5.589.156,00	5.589.156,00	5.770.656,00
2025	3.233.801,00	5.239.201,00	5.239.201,00	5.416.701,00
2026	2.706.192,00	4.645.892,00	4.645.892,00	4.819.392,00
2027	1.528.508,00	3.402.558,00	3.402.558,00	3.572.058,00
2028	1.332.531,00	2.886.531,00	2.886.531,00	3.052.031,00
2029	1.491.583,00	2.490.583,00	2.490.583,00	2.652.083,00
2030	1.295.508,00	2.260.508,00	2.260.508,00	2.418.008,00
2031	1.217.806,00	2.148.806,00	2.148.806,00	2.302.306,00
2032	955.636,00	1.408.636,00	1.408.636,00	1.558.136,00
2033	nd	nd	nd	145.500,00
2034	nd	nd	nd	141.500,00
2035	nd	nd	nd	137.500,00
2036	nd	nd	nd	67.250,00

Wzrost wydatków bieżących na spłatę udzielonych poręczeń, wykazany w zmianie prognozy finansowej na lata 2020-2036 dokonanej w dniu 15 grudnia 2020 roku (kolumna 3), w stosunku do prognozy finansowej na lata 2020-2036 z dnia 19 grudnia 2019 roku (kolumna 2) wynika z dodatkowych dwóch poręczeń, które Województwo Łódzkie udzieliło w dniu 10 lipca 2020 roku w łącznej wysokości 16.200.000,00 zł z terminem obowiązywania do roku 2028 i 2032. Zaplanowane wydatki we wskazanej prognozie finansowej, zarówno na początku roku, jak i na koniec 2020 roku określone zostały do roku 2032, co było zgodne z umowami poręczeń. Wydatki bieżące zaplanowane na potencjalną spłatę udzielonych poręczeń, wykazane w prognozie finansowej na lata 2021-2036 przyjętej w dniu 15 grudnia 2020 roku (kolumna 4) były na tym samym poziomie co wydatki bieżące określone na przedmiotowy cel w ostatniej zmianie WPF na lata 2020-2036 z dnia 15 grudnia 2020 roku. Natomiast wydatki te wzrosły w prognozie finansowej na lata 2021-2036 zmienionej w dniu 7 grudnia 2021 roku (kolumna 5) i wydłużyły okres prognozowany do roku 2036, w stosunku do prognozy na początku 2021 roku (kolumna 4), ze względu na udzielone w dniu 5 lipca 2021 roku przez Województwo Łódzkie poręczenie w kwocie 2.000.000,00 zł obowiązujące do roku 2036.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań w odniesieniu do zobowiązań podlegających spłacie na dzień 31 grudnia 2019 roku. Próbę kontrolną oparto na spłacie rat kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim w 2011 roku, oraz w oparciu na wykupie obligacji wyemitowanych w latach 2012-2013 na podstawie trzech umów zawartych w dniach: 18 września 2012 roku, 26 kwietnia 2013 roku i 15 listopada 2013 roku. Na przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono regulowania powyższych zobowiązań po wyznaczonym terminie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty kapitałowej / wykupu obligacji	rata kredytu/ seria obligacji	Faktyczna data zapłaty raty kapitałowej bądź wykupu serii obligacji	Wysokość zapłaconej raty i serii obligacji	Nr wyciągu bankowego potwierdzającego zapłatę			
1.	ING BANK Śląski 107.300.000,00 Umowa 678/2011/00003025/00 (spłata do 31-12-2020)	31-01-2018	3.333.337,00	31.01.2018	3.333.337,00	0022/2018			
		30-04-2018	3.333.333,00	30.04.2018	3.333.333,00	0085/2018			
		31-08-2018	3.333.333,00	29.06.2018	3.333.333,00	0127/2018			
		31-01-2019	3.333.337,00	31.01.2019	3.333.337,00	0022/2019			
		31-05-2019	3.333.333,00	15.02.2019	3.333.333,00	0033/2019			
		30-11-2019	3.333.333,00	15.01.2019	3.333.333,00	0010/2019			
		31-01-2020	2.275.000,00	31.01.2020	27.300.000,00	0021/2020			
		29-02-2020	2.275.000,00						
		31-03-2020	2.275.000,00						
		30-04-2020	2.275.000,00						
		31-05-2020	2.275.000,00						
		30-06-2020	2.275.000,00						
		31-07-2020	2.275.000,00						
		31-08-2020	2.275.000,00						
		30-09-2020	2.275.000,00						
31-10-2020	2.275.000,00								
30-11-2020	2.275.000,00								
31-12-2020	2.275.000,00								
2.	Bank PEKAO S.A. Emisja obligacji – 68.000.000,00 Umowa z 18-09-2012 (wykup od 6 do 9 lat od daty emisji)	B12 – 6 lat (2018) ⁷	5.000.000,00				20.09.2018	15.000.000,00	0186/2018
		E12 – 7 lat (2019)	5.000.000,00				20.09.2019	15.000.000,00	0186/2019
		F12 – 7 lat (2019)	5.000.000,00						
		G12 – 7 lat (2019)	5.000.000,00						
		H12 – 8 lat (2020)	5.000.000,00	17.01.2020	15.000.000,00	0011/2020			
		I12 – 8 lat (2020)	5.000.000,00						
		J12 – 8 lat (2020)	5.000.000,00	19.11.2013	20.000.000,00	0226/2013			
		K12 – 9 lat (2021)	5.000.000,00						
		L12 – 9 lat (2021)	5.000.000,00						
		M12 – 9 lat (2021)	5.000.000,00						
		N12 – 9 lat (2021)	5.000.000,00	20.09.2021	3.000.000,00	0185/2021			
O12 – 9 lat (2021)	3.000.000,00								
3.	Bank PEKAO S.A. Emisja obligacji – 100.000.000,00 Umowa z 26-04-2013 (wykup od 8 do 12 lat od daty emisji)	A13 – 8 lat (2021)	20.000.000,00	20.05.2021	20.000.000,00	0098/2021			

⁷ Jednostka wyemitowała także obligacje serii C12 i D12 po 5.000.000 zł.

4.	Bank PEKAO S.A. Emisja obligacji – 20.000.000,00 Umowa z 15-11-2013 (wykup 8 lat od daty emisji)	I13 – 8 lat (2021)	20.000.000,00	24.09.2021	20.000.000,00	0189/2021
----	---	--------------------	---------------	------------	---------------	-----------

Łącznie w 2020 roku Województwo Łódzkie dokonało spłaty rat kredytu, emisji obligacji oraz odsetek w kwocie **48.034.174,88 zł**, w tym: 27.300.000,00 zł raty kredytu (Wn 134), 15.000.000,00 zł wykup obligacji serii H12, I12 i J12 (Wn 260), oraz 5.734.174,88 zł obsługa długu (wydatki rozdziału 75702 § 8110). Natomiast do dnia 31 grudnia 2021 roku Województwo Łódzkie na wykup obligacji serii: O12, A13 i I13 oraz odsetek wydatkowało kwotę **46.118.050,00 zł**, z czego: 43.000.000,00 zł wykup obligacji i 3.118.050,00 zł odsetki od poszczególnych serii obligacji (Wn 260: 43.000.000,00 zł, wydatki rozdziału 75702 § 8110 – 3.118.050,00 zł).

Ponadto, w 2020 i w 2021 roku, Województwo Łódzkie poniosło wydatki ze środków rozdziału 75704 – *Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego w § 8030 – Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji* w łącznej kwocie 1.500.000,00 zł, tj. po 750.000,00 zł w każdym roku. Wskazane wydatki związane były z poręczeniem udzielonym przez Województwo Łódzkie Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Skierniewicach w dniu 26 listopada 2010 roku na zaciągany przez Szpital kredyt inwestycyjny, którego spłata przejęta została przez Województwo Łódzkiego w wyniku zatwierdzenia w dniu 22 sierpnia 2019 roku przez Zarząd Województwa Łódzkiego uchwałą nr 1186/19 Programu Naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. Stanisława Rybickiego w Skierniewicach. Przyjęty Program Naprawczy dla ww. Szpitala obejmował analizę stanu wyjściowego na dzień 31 grudnia 2018 roku, oraz spłatę przez Organ Założycielski rat kapitałowych ww. kredytu inwestycyjnego, w tym: w 2019 roku 250.000,00 zł, w roku 2020 – 750.000,00 zł i w roku 2021 – 750.000,00 zł. W oparciu o przedstawione przez jednostkę dokumenty źródłowe (dyspozycje przekazania środków wystawione przez Departament Polityki Zdrowotnej, informacje z Banku składane przez WSZ w Skierniewicach, wyciągi bankowe potwierdzające spłatę zadłużenia, ewidencje księgową konta 130 i 240) stwierdzono, że Województwo Łódzkie jako poręczyciel kredytu, na przełomie całego 2020 i 2021 roku, dokonywało spłaty poręczonego kredytu w miesięcznych ratach po 62.500,00 zł na koniec każdego miesiąca począwszy od 29 stycznia 2020 roku do 29 grudnia 2021 roku.

UDZIELONE POŻYCZKI

W latach 2018-2021 Województwo Łódzkie, jak wynika z wymienionego wcześniej oświadczenia z dnia 25 stycznia 2022 roku, nie udzielało pożyczek innym podmiotom.

EWIDENCJA W ZAKRESIE DŁUGU

Ewidencja księgową w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone jest w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na wyodrębnienie każdego zobowiązania. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane były spłacone raty kredytowe oraz wykup obligacji. W zakresie strony Ma konta 134 nie stwierdzono wpływów z tytułu przychodów w latach 2020-2021, natomiast na stronie Ma konta 260 w 2020 roku zaewidencjonowano wpływ środków z tytułu emisji jednej serii obligacji w kwocie 15.000.000,00 zł. Ponadto na koncie 134 i 260, z dniem 31 grudnia na

podstawie dowodów PK, dokonywano księgowania naliczonych odsetek od zaciągniętych zobowiązań dłużnych przypadających do zapłaty za dany rok budżetowy – płatnych w następnych okresach sprawozdawczych, co ewidencjonowano po stronie Wn konta 909-02 (dla kredytu) bądź 909-03 (dla obligacji), oraz po stronie Ma konta 134-02-02-01- (...) dla kredytu i po stronie Ma konta 260-02-01-02- (...) dla obligacji, następnie w pierwszym i drugim kwartale roku następnego, również dowodami PK, dokonywano przeksięgowania tychże odsetek poprzez księgowania po stronie Wn kont analitycznych do konta 134 bądź do konta 260 i po stronie Ma konta 909-02 (dla kredytu) i 909-03 (dla obligacji). Natomiast zapłata odsetek od kredytu oraz od obligacji księgowana była Wn 751 Ma 130-01- (...) z klasyfikacją budżetową 757/75702/8110.

Ewidencja zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń prowadzona jest w ewidencji pozabilansowej w systemie komputerowym Eurobudżet v.1.3.7.40 na koncie 993 jako zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń w rozbiciu analitycznym wg poszczególnych umów poręczenia oraz w rozbiciu analitycznym na odsetki od należności głównych poręczeń. Zapisów na wskazanym koncie dokonywano dokumentami PK na podstawie kwartalnych zbiorczych informacji otrzymywanych z Departamentu Polityki Zdrowotnej dotyczących zobowiązań z tytułu kredytów, które poręczone zostały przez Wł. Wskazane informacje kwoty poręczenia zobowiązań pozostałych do zapłaty wg stanu na koniec każdego kwartału, obejmujące należność główną wraz z wysokością odsetek na dany okres sprawozdawczy. Natomiast wydatki z tytułu spłacanego przez Województwo Łódzkie poręczonego kredytu ujmowano na koncie Wn 240-01-05 Ma 130 z klasyfikacją budżetową 757/75704/8030.

WERYFIKACJA DANYCH W SPRAWOZDANIU RB-NDS WG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU I 30 CZERWCA 2021 ROKU

Weryfikacją poprawności wykazywania danych objęto dwa sprawozdania Rb-NDS wg stanu za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2020 roku i 30 czerwca 2021 roku z uwzględnieniem danych wynikających ze sprawozdań rocznych Rb-NDS za 2018 i 2019 rok. Dane wynikające z tychże sprawozdań ujęto w formie tabelarycznej:

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2018	Rb-NDS na 31.12.2019	Rb-NDS na 31.12.2020	Rb-NDS na 30.06.2021
Dochody wykonane	829.751.276,53	978.388.371,58	1.090.262.906,52	733.683.593,88
Wydatki wykonane	803.469.056,16	956.883.136,86	1.034.426.778,79	449.684.626,41
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	+26.282.220,37	+21.505.234,72	+55.836.127,73	+283.998.967,47
Przychody ogółem	107.361.205,90	133.643.426,27	115.148.660,99	128.684.788,72
- kredyty, pożyczki, obligacje	90.000.000,00	55.000.000,00	15.000.000,00	0,00
- nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	9.585.233,87	44.674.886,39
- niewykorzystane środki	nd	nd	11.920.000,85	32.666.476,06
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	17.361.205,90	78.643.426,27	78.643.426,27	51.343.426,27
Rozchody	55.000.000,00	55.000.000,00	42.300.000,00	20.000.000,00

Dane wynikające z powyższych sprawozdań, w odniesieniu do dochodów planowanych i wykonanych, jak również w odniesieniu do wydatków planowanych i wykonanych, odpowiadały danym wykazanym w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S na wskazane powyżej okresy, co wypełniało postanowienia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.). W sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku wykazano w poz. D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

W 2020 roku Województwo Łódzkie planowało deficyt w kwocie 56.890.220,00 zł, który zamknął się nadwyżką w wysokości 55.836.127,73 zł (różnica między uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami). Wykonana nadwyżka była zgodna z saldem Ma konta 961 wynoszącym 55.836.127,73 zł oraz danymi wykazanymi w bilansie organu za rok 2020 w pasywach w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu (+,-)”.

Przychody na dzień 31 grudnia 2020 roku wykonane zostały w kwocie 115.148.660,99 zł i stanowiły: przychody z emisji obligacji (15.000.000,00 zł), nadwyżkę z lat ubiegłych (9.585.233,87 zł), niewykorzystane środki pieniężne (11.920.000,85 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (78.643.426,27 zł). Wartość przychodów wykazana w Rb-NDS za rok 2020 w stosunku do roku 2019 była mniejsza, gdyż jednostka w 2020 roku zaciągnęła zobowiązania dłużne w kwocie mniejszej niż w roku 2019. Zobowiązaniami zaciągniętymi w roku 2019 (55 mln zł) pokryte zostały w pełni rozchody 2019 roku (55 mln zł). Tym samym wolne środki roku 2019, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, podlegające wykazaniu w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 78.643.426,27 zł (różnica między wykonanymi przychodami roku 2019, a wykonanymi w 2019 roku rozchodami) i były tożsame z wolnymi środkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku i wynikały z rozliczeń roku 2018:

90.000.000,00	- przychody uzyskane w 2018 roku z tytułu emisji obligacji,
26.282.220,37	- nadwyżka budżetowa roku 2018,
17.361.205,90	- wolne środki z lat wcześniejszych podlegające wykazaniu w Rb-NDS na 31-12-2018
	minus rozchody w kwocie 55.000.000 zł
<hr/>	
78.643.426,27	- wolne środki roku 2018 podlegające wykazaniu w Rb-NDS na dzień 31-12-2019

Wolne środki wykazane w Rb-NDS wg stanu na 31 grudnia 2020 roku nie uległy zmianie w stosunku do wolnych środków wykazanych w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2019 roku, w związku z faktem, iż uzyskane w 2019 roku przychody z tytułu obligacji zrównoważyły się z rozchodami roku 2019, co wpłynęło na brak nadwyżki środków pieniężnych wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych w 2019 roku.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku rozchody wykazane w Rb-NDS wynosiły 42.300.000,00 zł i wynikały ze spłaconych w ciągu 2020 roku rat kredytu w łącznej kwocie 27.300.000,00 zł (Wn 134), oraz wykupu obligacji na kwotę 15.000.000,00 zł wyemitowanych w 2012 roku (Wn 260). Natomiast wykazane w poz. D13a niewykorzystane środki pieniężne dotyczyły rozliczeń wykazanych w poniższym zestawieniu:

<i>l.p.</i>	<i>Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.</i>	<i>Niewykorzystane środki pieniężne podlegające wykazaniu w poz. D13a sprawozdania</i>	<i>Numer analityczny konta księgowego na którym ujęto środki</i>
1.	RPO WŁ 2014-2020 - EFS	637,50 zł	133-01-126780-04 960-71-01

		9.499,19 zł	133-01-876982-04 960-71-01
		368.356,36 zł	133-01-719364-08-01 960-71-01
		27.946,20 zł	133-01-719364-01 960-71-01
		8,01 zł	133-03-001 960-71-01
2.	RPO WŁ 2014-2020 - EFRR	4.058.359,48 zł	133-01-909410-08-01 960-71-02
		57.749,29 zł	133-01-909410-01 960-71-02
3.	PO WER 2014-2020	63.940,50 zł	133-01-978143-08-01 960-72
		11.926,50 zł	133-01-978143-09-01 960-72
		363.796,97 zł	133-01-989000-08-01 960-72
		67.855,77 zł	133-01-989000-09-01 960-72
4.	Fundusz Autobusowy	212.210,20	133-03-184 960
5.	Fundusz Kolejowy	3.123.485,09	133-03-158 960
6.	Woj. Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	61.419,44	133-03-001 960
7.	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	3.492.810,35	133-03-001 960
Razem niewykorzystane środki pieniężne wykazane w Rb-NDS za okres od początku roku do 31-12-2020		11.920.000,85	X

Sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku w pozycji D.1 – Przychody ogółem wykazano wartość 128.684.788,72 zł, na którą złożyły się wartości:

[1] 44.674.886,39 zł nadwyżka z lat ubiegłych, tj. suma nadwyżki roku 2019 (21.505.234,72 zł) i nadwyżki roku 2020 (55.836.127,73 zł) pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne roku 2020, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (32.666.476,06 zł),

[2] 51.343.426,27 zł wolne środki jakie pozostały na koniec 2020 roku, na które złożyła się suma przychodów pochodzących z emisji obligacji w 2020 roku (15.000.000,00 zł) i wolnych środków z lat wcześniejszych (78.643.426,27 zł), z których pokryto rozchody roku 2020 (42.300.000,00 zł),

[3] 32.666.476,06 zł nadwyżka ogółem środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu – wykazana jako niewykorzystane środki pieniężne stosownie do art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Na wskazaną wartość złożyły się środki wykazane w poniższym zestawieniu:

<i>l.p.</i>	<i>Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z</i>	<i>Niewykorzystane środki pieniężne podlegające wykazaniu w</i>	<i>Numer analityczny konta księgowego na którym ujęto środki</i>
-------------	---	---	--

	<i>rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.</i>	<i>poz. D13a sprawozdania</i>	
1.	PO KL	2,06 zł	133-01-488793-04 960
2.	RPO WŁ 2014-2020 - EFS	33.835,43 zł	133-01-876982-04 960-71-01
		484.825,11 zł	133-01-719364-08-01 960-71-01
		21.651,09 zł	133-01-719364-01 960-71-01
3.	RPO WŁ 2014-2020 - EFRR	7.830.737,13 zł	133-01-909410-08-01 960-71-02
		1.046.564,55 zł	133-01-909410-01 960-71-02
4.	PO WER 2014-2020	2,81 zł	133-01-978143-04 960-72
		11,29 zł	133-01-511619-04 960-72
		5.883.726,33 zł	133-01-978143-08-01 960-72
		1.097.439,60 zł	133-01-978143-09-01 960-72
		1.196.923,68 zł	133-01-989000-08-01 960-72
		218.065,95 zł	133-01-989000-09-01 960-72
5.	Fundusz Autobusowy	1.028.421,11	133-03-184 960
6.	Fundusz Autobusowy	1.938,40	133-03-001 960
7.	Fundusz Kolejowy	7.703.999,00	133-03-158 960
8.	Woj. Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	1.006.377,73	133-03-001 960
9.	Wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych	4.550.118,69	133-03-001 960
10.	Gromadzenie opłat z zakresu ochrony środowiska	561.836,10	133-03-001 960
<i>Razem niewykorzystane środki pieniężne wykazane w sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30-06-2021</i>		32.666.476,06	X

Natomiast w pozycji D2 wykazano rozchody ogółem w kwocie 20.000.000,00 zł dotyczące w całości wykupu obligacji serii A13 wyemitowanych na podstawie umowy z dnia 26 kwietnia 2013 roku, co było zgodne z zapisami po stronie Wn konta 260.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Robert Baryła – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego,
2. Michał Miazek – Skarbnik Województwa Łódzkiego,
3. Marcin Gołębiowski - p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części II:

1. *Oświadczenie z dnia 25 stycznia 2022 roku Członka Zarządu Województwa Łódzkiego – Roberta Baryłę, oraz Skarbnika Województwa Łódzkiego.*
2. *Pisma z dnia 15 lutego 2022 roku (KAV.1710.5.2021) i 24 lutego 2022 roku (OPPVIII.033.7.2022) dotyczące nie zawierania umów wsparcia w latach 2019-2021.*
3. *Wyjaśnienie z dnia 15 marca 2022 roku dotyczące zobowiązań wykazanych w Rb-Z na dzień 30 czerwca 2020 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku wobec przedsiębiorstw niefinansowych.*
4. *Szczegółowe zestawienia rozchodów podlegające spłacie – na przełomie lat 2021-2036 – wraz z wyżej wymienionym zestawieniem zbiorczym.*
5. *Szczegółowe zestawienia wpłat do spółek wsparcia finansowego, skutkującego wydatkami wpływającymi na wysokość długu – na przełomie lat 2020-2032.*
6. *Wykaz akt kontroli do Części II protokołu kontroli.*

III.

**Ewidencja
księgową.**

**Sprawozdawczość
finansowa i
budżetowa.**

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Marszałek Województwa Łódzkiego zarządzeniem nr 72/19 z dnia 23 grudnia 2019 roku wprowadził zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2020 roku. Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na miesięczne okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- określała terminy, częstotliwość i metody ustalenia wartości odpisów aktualizujących wycenę należności,
- zawierała sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała zasady funkcjonowania zakładowego planu kont dla budżetu Województwa Łódzkiego
- zawierała zasady funkcjonowania zakładowego planu kont dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- zawierała wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na informatycznych nośnikach danych,
- opisywała zasady ochrony i metody zabezpieczenia dostępu do danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów,
- opisywała zasady ochrony dokumentacji, tj. polityki rachunkowości, ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych, sprawozdań finansowych oraz pozostałej dokumentacji księgowej, jak również okresy jej przechowywania
- wskazała program, przy użyciu, którego były prowadzone księgi rachunkowe. System „Eurobudżet” autorstwa firmy Micomp Systemy Komputerowe Bożena Nowak-Szymura, z siedzibą w Katowicach. Program ten objęty jest kontrolą systemu zarządzania relacyjnymi bazami danych MS SQL Serwer, gdzie naruszalność danych i programów oraz zabezpieczenie przed nieuprawnionym dostępem i zmianą zapewnione są poprzez wbudowane mechanizmy gwarantujące bezpieczeństwo wprowadzonych danych. Dodatkowo dane te zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dostępu ustalone dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS). Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych prowadzona jest poprzez sporządzanie dziennych kopii bezpieczeństwa, tworzonych automatycznie i zapisywanych na dysku zewnętrznym w serwerowni oraz przez administratora całościowo w czasie aktualizacji programów komputerowych.

Zgodnie ustaleniami zawartymi w § 25 polityki rachunkowości, integralną jej część stanowi opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony

danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania. Powyższe ustalenia zawarto również w potwierdzeniu zgodności systemu finansowo - księgowego z aktualnie obowiązującymi ustawami, a w szczególności z ustawą o rachunkowości, które uzupełniało zapisy umowy nr 4141/OR/08 z dnia 1 czerwca 2008 roku zawartej z firmą Micomp Systemy Komputerowe.

Zasady opisane w niniejszej polityce miały być stosowane również w odniesieniu do zrealizowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego projektów własnych współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Natomiast nie były one obowiązujące w odniesieniu do organizacji ksiąg rachunkowych, w których ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze, odnotowywane na rachunkach redystrybucyjnych, w zakresie rozliczeń opłat środowiskowych oraz unormowań ujętych w „Polityce rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich” (§ 31 ust. 1 polityki rachunkowości).

Zarządzeniem nr 71/19 z dnia 23 grudnia 2019 roku, Marszałek Województwa Łódzkiego określił zasady rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich, które miały być stosowane w prowadzonych księgach rachunkowych dla Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 2007 – 2013, Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 2014 – 2020, Instytucji Pośredniczącej w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Przyjęte przedmiotowym zarządzeniem zasady, regulowały te same kwestie co w opisanym powyżej zarządzeniu nr 72/19, poszerzając je o procedury związane z wymogami rozliczeń środków pieniężnych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego. Załącznikami do polityki rachunkowości w zakresie funduszy europejskich były:

- załącznikowy plan kont dla Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 określony dla budżetu województwa oraz dla jednostki budżetowej obsługującej – Urzędu Marszałkowskiego,
- załącznikowy plan kont dla Instytucji Pośredniczącej w programie Operacyjnym Kapitał Ludzki określony dla budżetu województwa oraz dla jednostki budżetowej obsługującej – Urzędu Marszałkowskiego,
- załącznikowy plan kont dla Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 2014 – 2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój określony dla budżetu województwa oraz dla jednostki budżetowej obsługującej – Urzędu Marszałkowskiego.

Wskazane powyżej regulacje wewnętrzne zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu oraz określały zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej.

Według zapisów polityki rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu „Eurobudżet”, umożliwiały wygenerowanie danych w postaci:

- dziennika zdarzeń obejmującego zapisy operacji księgowych w okresach miesięcznych, uwzględniający dane ze wszystkich rejestrów bądź dowolnego rejestru (dziennika częściowego). Opisany sposób wprowadzania operacji księgowych do dziennika zdarzeń oraz zasady jego funkcjonowania w księgach rachunkowych uwzględniały wymogi określone art. 14 ustawy o rachunkowości,

- zestawienia obrotów i sald kont bilansowych i pozabilansowych wszystkich rejestrów (dzienników częściowych) za dowolne okresy roku obrotowego, z możliwością wyodrębnienia ww. danych dla wybranego rejestru,
- księgi głównej prowadzonej w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych. Rejestrowane w niej zapisy, jednocześnie były powiązane z zapisami w dzienniku zdarzeń. Program umożliwiał wydruk księgi głównej dla poszczególnych dzienników częściowych, jak również wspólnej księgi obejmującej swym zakresem funkcjonujące dzienniki częściowe, w analogiczny sposób można było uzyskać zestawienie obrotów i sald. Program księgowy zapewniał odrębność ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu samorządu terytorialnego i dla jednostki budżetowej – Urzędu Marszałkowskiego,
- ksiąg pomocniczych (konta analityczne) stanowiących uszczegółowienie zapisów dla wybranych kont księgi główne,
- wykazu dzienników częściowych wraz z opisem ich przeznaczenia, które szczegółowo opisano w dalszej części protokołu w temacie „Urządzenia Księgowe”.

Zgodnie ze wskazaniami § 19 ust. 1 obowiązującej polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, program „Eurobudżet” udostępnia następujące moduły: księga główna, budżet w ujęciu zadaniowym, fakturowanie, obsługa kasy i banku (wykorzystywany jedynie do obsługi banku), rejestr umów, sprawozdawczość, środki trwałe, gospodarka magazynowa, EB JPK (VAT, KR, FA, MAG) jednolity plik kontrolny, CR_VAT, JR_VAT centralizacja VAT. Księgi rachunkowe w zakresie funduszy europejskich, według zapisów § 21 ust. 1 polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego prowadzone są z wykorzystaniem modułów oprogramowania „Eurobudżet”, tj.: budżet w ujęciu zadaniowym, księga główna, rejestr umów, sprawozdawczość, obsługa banku, EB JPK jednolity plik kontrolny.

Weryfikacja danych wykazanych sprawozdaniu finansowym Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi za 2020 rok wykazała, że w aktywach i pasywach bilansu uwzględniono salda konta 139 (strona Wn) oraz konta 240 (strona Wn oraz strona Ma) w zakresie rozliczeń z tytułu opłat środowiskowych, które ewidencjonowano w programie SOZAT - FunduszPro (wersja 5.69.0.4640) autorstwa Firmy ATMOTERM S.A. z siedzibą w Opolu, co kontrolujące stwierdziły na podstawie przedłożonego zestawienia obrotów i sald według stanu na 31 grudnia 2020 roku. W toku kontroli ustalono, że ww. system księgowy wykorzystywany był do zbierania i przetwarzania informacji o środowisku oraz jego ochronie, naliczania opłat środowiskowych i redystrybucji pozyskanych środków finansowych. Zadania z ww. zakresu prowadził Departament Środowiska Urzędu Marszałkowskiego.

Program Eurobudżet oraz program SOZAT - FunduszPro funkcjonowały w odrębnych środowiskach, brak ich kompatybilności uniemożliwiał połączenie zbiorów danych księgowych w całość. W konsekwencji powyższego wygenerowanie wspólnej księgi głównej uwzględniającej dane księgowe zarejestrowane w ww. programach, a tym samym sporządzenie wspólnego zestawienia obrotów i sald było niemożliwe. Powyższe naruszało zapisy art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) - księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i

sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Kontrolujące zwróciły się Marszałka Województwa Łódzkiego o przedłożenie do kontroli obowiązujących w 2020 roku zasad polityki rachunkowości mających zastosowanie do ksiąg rachunkowych prowadzonych w programie SOZAT – FunduszPro przez Departament Środowiska zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto o udzielenie wyjaśnień w zakresie stosowanego systemu ewidencji zdarzeń gospodarczych w 2020 roku i latach następnych w dwóch księgach „główna” dla jednostki budżetowej – Urzędu Marszałkowskiego, tj. księgi „główna” w programie SOZAT – FunduszPro oraz księgi „główna” w programie „Eurobudżet”. Odpowiedzi na powyższe zapytanie udzielił z upoważnienia Marszałka Województwa - Skarbnik Województwa Łódzkiego Michał Miazek.

Wyjaśnienie Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych (dwie księgi główna) dla jednostki budżetowej Urzędu Marszałkowskiego w 2020 roku stanowi załącznik nr 1 do Części III protokołu kontroli.

Zapytany udzielił wyjaśnienia o następującej treści, cyt. „(...) W chwili obecnej, z programów księgowych Sozat FunduszPro- Atmorem S.A. oraz „Eurobudżet” nie ma możliwości sporządzenia jednej „księgi głównej” oraz jednego zestawienia obrotów i sald uwzględniającego zarejestrowane operacje księgowe dokumentujące zdarzenia gospodarcze w zakresie prowadzonej działalności statutowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w 2020 roku. Ponadto należy zwrócić uwagę, że rejestrowanie zdarzeń gospodarczych w dwóch odrębnych systemach księgowych obowiązywało również podczas poprzednich kontroli przeprowadzanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi. Dotychczasowe kontrole gospodarki finansowej i zamówień publicznych nie wnosily zastrzeżeń we wskazanym wyżej zakresie. Dodatkowo należy zauważyć, iż zgodnie z art. 268 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego podlega badaniu przez biegłego rewidenta. W samorządzie Województwa Łódzkiego badanie sprawozdania finansowego przeprowadzały różne firmy. Przedstawiając pisemną opinię biegli rewidenci w każdym roku stwierdzali, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Powyższe nie ma więc wpływu na prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.”

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia, kontrolujący nie kwestionują poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego, a jedynie zwracają uwagę na fakt niewłaściwego prowadzenia ksiąg rachunkowych, które tworzyły odrębne zbiory danych księgowych, co umożliwiało pominięcie ich w sprawozdaniach finansowych. Ustawa o rachunkowości pozwala na prowadzenie ksiąg rachunkowych w formie dzienników częściowych, niemniej jednak wymaga, aby tworzyły one jedną księgę główną, a zestawienie obrotów i sald obejmowało dane wszystkich zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych w bazie danych księgowych.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości opisano w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi, a mianowicie:

- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 114/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2013 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 43/2015 z dnia 23 lipca 2015 roku, nr 74/15 z dnia 18 grudnia 2015 roku, nr 10/18 z dnia 22 lutego 2018 roku, nr 37/18 z dnia 25 maja 2018 roku, nr 43/18 z dnia 25 czerwca 2018 roku, nr 75/18 z dnia 24 września 2018 roku, nr 45/19 z dnia 23 lipca 2019 roku, nr 11/20 z

dnia 10 lutego 2020 roku, nr 26/20 z dnia 14 kwietnia 2020 roku, nr 2/21 z dnia 8 lutego 2021 roku,

- instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 60/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 17 września 2013 roku ze zmianami wprowadzony zarządzeniem nr 62/17 z dnia 22 września 2017 roku,
- zasadach rozliczania podatku od towarów i usług jednostek budżetowych Województwa Łódzkiego, określonych załącznikiem do uchwały nr 410/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 4 kwietnia 2017 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 1179/17 z dnia 30 sierpnia 2017 roku, nr 1644/17 z dnia 29 listopada 2017 roku, nr 6/18 z dnia 3 stycznia 2018 roku, nr 400/18 z dnia 20 marca 2020 roku, nr 1232/18 z dnia 29 sierpnia 2018 roku, nr 1104/20 z dnia 4 listopada 2020 roku.

Według zapisów rozdziału 6 polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz rozdziału 5 polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich, księgi rachunkowe, dowody księgowo, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe, przyjęte regulacje wewnętrzne w zakresie przyjętych zasad rachunkowości oraz pozostałą dokumentację przechowuje się w porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich odszukanie, przez okres nie krótszy niż pięć lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie. Dłuższe okresy przechowywania dla wybranych dokumentów w tym płacowych zachowano zgodnie z obowiązującymi min. zakresie przepisami prawa.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Województwa Łódzkiego (organu) oraz Urzędu Marszałkowskiego (jednostki budżetowej) prowadzone były przy użyciu programu finansowo – księgowego Eurobudżet firmy Micomp z siedzibą w Katowicach, z wyłączeniem operacji w zakresie rozliczeń z tytułu opłat środowiskowych, które ujmowane w programie SOZAT - FunduszPro autorstwa Firmy ATMOTERM S.A. z siedzibą przy ul. Łangowskiego 4, 45-031 Opole.

W kontrolowanym okresie w ramach ewidencji księgowej organu - Województwa Łódzkiego oraz ewidencji księgowej jednostki budżetowej - Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego zdarzenia gospodarcze ujmowano w następujących rejestrach (dziennikach częściowych):

Księgi rachunkowe	Nazwa rejestru	Opis grupy zdarzeń ujmowanych w danym rejestrze
<i>Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu „Eurobudżet”</i>		
Organ – Województwo Łódzkie	Organ Województwo Łódzkie	Operacje w zakresie wykonania budżetu Województwa Łódzkiego
	Perspektywa 2007-2013 obejmującą rejestry: - WŁ Regionalny Program Operacyjny - WŁ Program Operacyjny Kapitał Ludzki	Operacje w zakresie rozliczeń funduszy europejskich dla Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego oraz dla Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Województwa Łódzkiego
	Perspektywa 2014-2020 rejestr: - UM Regionalny Program Operacyjny 2014-2020,	Operacje w zakresie rozliczeń funduszy europejskich dla Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 2014 – 2020 oraz

	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój
Jednostka budżetowa – Urząd Marszałkowski	Urząd Marszałkowski – jednostka budżetowa	Operacje w zakresie rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez urząd
	Urząd Marszałkowski – dochody Skarbu Państwa	Operacje w zakresie rozliczeń dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez urząd
	Urząd Marszałkowski - Projekty Własne	Operacje w zakresie rozliczeń projektów realizowanych przez urząd jako beneficjenta środków
	Urząd Marszałkowski - Ochrona Gruntów Rolnych, Geodezja i Kartografia	Operacje w zakresie rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez urząd w zakresie Ochrony Gruntów Rolnych, Geodezji i Kartografii
Jednostka budżetowa – Urząd Marszałkowski w ramach funduszy europejskich	Perspektywa 2007-2013 obejmująca rejestry: - UM Regionalny Program Operacyjny płatności - UM Program Operacyjny Kapitał Ludzki płatności	Operacje w zakresie rozliczeń dotyczących płatności dokonywanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego z budżetu Unii Europejskiej
	Perspektywa 2014-2020 obejmująca rejestry: - UM Regionalny Program Operacyjny 2014-2020 płatności,	
	Perspektywa 2007-2013 - UM Regionalny Program Operacyjny - UM Program Operacyjny Kapitał Ludzki	Operacje w zakresie wydatków i płatności dokonywanych na rzecz beneficjentów z budżetu Samorządowego Województwa Łódzkiego z wyjątkiem Pomocy Technicznej oraz projektów własnych Województwa Łódzkiego
	Perspektywa 2014-2020 obejmująca rejestry: - UM Regionalny Program Operacyjny 2014-2020	
<i>Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu SOZAT - FunduszPro</i>		
Jednostka budżetowa – Urząd Marszałkowski	Urząd Marszałkowski – ochrona środowiska Księgi prowadzone przez Departament Środowiska	Operacje w zakresie rozliczeń w zakresie gromadzenia i redystrybucji wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Zbiorczy dziennik księgowania na kontach bilansowych wygenerowany z programu „Eurobudżet” udostępniał dane w zakresie: numeru dziennika (numeru zapisu), data księgowania, data sporządzenia dowodu księgowego, data operacji, numer własny dokumentu, identyfikator użytkownika, oznaczenia dziennika częściowego, opis operacji, wskazanie kont bilansowych strony Wn i strony Ma oraz kwota operacji. Konta księgi głównej ujmowały zdarzenia w kolejności chronologicznej i systematycznej z wszystkich prowadzonych rejestrów, co pozwala stwierdzić, że operacje były ujmowane w dzienniku zdarzeń i jednocześnie na wybranym koncie bilansowym. Program umożliwiał księgowanie operacji na kontach przeciwstawnych w obszarze danego rejestru, natomiast niemożliwe było ujęcie operacji księgowanej na przeciwstawnych stronach kont bilansowych funkcjonujących w dwóch różnych rejestrach. Brak możliwości łączenia zapisów pomiędzy dwoma rejestrami kontrolowana jednostka zastąpiła rozwiązaniem jakim było jednostronny zapis na koncie bilansowym w danym rejestrze, w korespondencji z innym rejestrzem, w

którym również daną operację ujmowano jednostronnie na przeciwstawnej stronie innego konta bilansowego. Powyższego sposobu ewidencji zdarzeń na kontach bilansowych nie określała obowiązująca polityka rachunkowości. Kontrolujący wskazują, że jedną z najważniejszych zasad księgowych jest zasada równowagi bilansowej, zgodnie z którą suma aktywów zawsze jest równa sumie pasywów. Wynika to z faktu, że aktywa to majątek jednostki, pasywa to źródła finansowania tego majątku. Równość ta musi zachodzić zawsze po każdej zaewidencjonowanej operacji gospodarczej, a tym bardziej w każdym z prowadzonych rejestrów częściowych, które udostępniają dane w zakresie sum kontrolnych zarejestrowanych w danym obszarze księgowości. Powyższe stwierdzenie znajduje odzwierciedlenie w art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości - konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Reguła podwójnego zapisu jest jedną z podstawowych zasad rachunkowości. Zgodnie z nią, każda operacja gospodarcza jest ewidencjonowana na co najmniej dwóch różnych kontach, po dwóch różnych stronach i w identycznej wartości na stronach różnych kont (zapis jednakowy).

Prawidłowość ewidencji księgowej zdarzeń w dzienniku prowadzonym przy użyciu programu „Eurobudżet” z rejestrów: „Urząd Marszałkowski - Jednostka rok obrotowy 2020” oraz „Urząd Marszałkowski – Regionalny Program Operacyjny 2014 – 2020 rok obrotowy 2020”, skontrolowano w zakresie operacji księgowych z okresu 25 – 26 listopada 2020 roku.

AKTA KONTROLI III-1 (strony 1-30): Wydruk, z ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu programu „Eurobudżet”, operacji księgowych za okres 25-26 listopada 2020 roku z rejestru „Urząd Marszałkowski - Jednostka rok obrotowy 2020” oraz rejestru „Urząd Marszałkowski – Regionalny Program Operacyjny 2014 – 2020 rok obrotowy 2020”.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji, zgodnie z wymogiem art. 23 ustawy o rachunkowości,
- w urządzeniach księgowych rejestrowano dowody księgowe spełniające wymogi formalne określone art. 21 i art. 22 cytowanej ustawy,
- w ramach ksiąg rachunkowych prowadzonych w kontrolowanej jednostce poszczególne dowody księgowe grupowane są w rejestrach częściowych według rodzajów stosując ciągłość numeracji dla danego rejestru, w szczególności w rejestrze: faktur, faktur korygujących, wyciągów bankowych, pozostałych dokumentów źródłowych, korekt wykonania budżetu, rozliczeń zaliczek, poleceń księgowych, przeksięgowania sprawozdań budżetowych. Na dowodach księgowych zamieszczano numerację, umożliwiającą ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań oraz przez Naczelnika danego departamentu Urzędu Marszałkowego bądź pracownika go zastępującego,
- pod względem formalno - rachunkowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji potwierdzali pracownicy Departamentu Finansów, upoważnieni do wykonywania tych czynności,
- kwalifikację dokumentu do ujęcia w urządzeniach księgowych przeprowadzała zastępca Dyrektora Departamentu Finansów Główny Księgowy – Emilia Majewska, natomiast w odniesieniu do dokumentów ujmowanych w rejestrze

„RPO 2014 – 2020” czynność tę wykonywał Skarbnik Województwa Łódzkiego – Michał Miazek, Taki podział uprawnień wynikał z zakresu sprawowanego nadzoru nad określonym obszarem realizacji zadań wykonywanych przez kontrolowaną jednostkę,

- zabezpieczenie środków, na wydatek wskazany rachunkiem bądź innym dokumentem, w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego potwierdzał pracownik Wydział Księgowości Wewnętrznej,
- księgi były prowadzone zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości i umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych i budżetowych,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Członek Zarządu Województwa Łódzkiego – Robert Baryła na podstawie upoważnienia wynikającego z zapisów § 42 ust. 2 obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz upoważnienia wynikającego z zapisów § 42 ust. 2 obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich,
- dowody księgowe zawierały informacje o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu zaewidencjonowania na odpowiednich kontach księgowych (dekretacja). Na dokumentach znajdował się podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kontrolującym nie przedłożono polityki rachunkowości oraz zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych przez Wydział Opłat Środowiskowych i Windykacji Departamentu Środowiska Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi, które obowiązywały w 2020 roku. W związku z powyższym kontrolujący skierowali zapytanie do Marszałka Województwa Łódzkiego o przedłożenie powyższych dokumentów bądź wyjaśnienie stosowanych zasad kontroli merytorycznej i formalnorachunkowej oraz pracowników upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty. Wyjaśnień w powyższej kwestii udzieliła z upoważnienia Marszałka Województwa Łódzkiego Edyta Marcinkowska – pełniąca obowiązki Dyrektora Departamentu Środowiska Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi.

Wyjaśnienie Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie polityki rachunkowości i zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych prowadzonych przez Departament Środowiska Urzędu Marszałkowskiego stanowi załącznik nr 2 do III Części protokołu kontroli.

Wyjaśniająca udzieliła odpowiedzi o następującej treści cyt. „ (..) Na wstępie wskazać należy, iż w ww. roku obieg i kontrola dokumentów księgowych, dotyczących rozliczeń opłat środowiskowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych prowadzona była w Wydziale Ewidencji i Windykacji Opłat Środowiskowych w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska (do 14 lutego 2021 r. włącznie – w dniu 15.02.2021 r. zmiana organizacyjna Departamentu). W ramach obowiązujących w 2020 r. zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie rozliczeń opłat środowiskowych stosowano przyjęte wskazane poniżej rozwiązania: wpłaty dokonywane przez podmioty księgowane są w systemie komputerowym (oprogramowanie Sozat FunduszPRO - Atmoterm S.A.) na podstawie dziennych wyciągów bankowych generowanych z systemu bankowości elektronicznej (dziennik wpłat dla poszczególnych rachunków bankowych w systemie komputerowym musi być zgodny z saldem końcowym na wyciągach bankowych); wszystkie operacje finansowe na rachunkach bankowych oraz między nimi dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania (PK), które jest sporządzane przez pracowników Wydziału oraz sprawdzane pod kontem rachunkowo-formalnym przez bezpośredniego przełożonego (Naczelnika Wydziału),

a w przypadku jego nieobecności przez pracownika, który w tym dniu zastępował Naczelnika Wydziału, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora Departamentu. W 2020 r. osobami upoważnionymi do zatwierdzania ww. dokumentów byli odpowiednio Dyrektorzy/Zastępcy ww. Departamentu: (...). Po zmianach organizacyjnych i utworzeniu w ramach Departamentu Środowiska Wydziału Opłat Środowiskowych i Windykacji w kwestii zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie rozliczeń opłat środowiskowych, do przyjętych wcześniej rozwiązań, wprowadzono dodatkowo wskazaną regułę: wszystkie operacje finansowe na rachunkach bankowych oraz między nimi dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania (PK), które jest sporządzane przez pracowników Wydziału i dodatkowo sprawdzane pod kontem rachunkowo-formalnym przez innego pracownika Wydziału (zasada „dwóch par oczu”), następnie sprawdzane przez bezpośredniego przełożonego (Naczelnika Wydziału), a w przypadku jego nieobecności przez pracownika, który w tym dniu zastępuje Naczelnika Wydziału, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora Departamentu. Po zmianach organizacyjnych osobami upoważnionymi do zatwierdzania ww. dokumentów są odpowiednio Dyrektorzy/Zastępcy ww. Departamentu (...).”

Brak ustalonych zasad rachunkowości w omawianym zakresie narusza art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości - kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. **Ponadto kontrolujące wskazują, że zaniechanie opracowania i ustalenia zasad obiegu dokumentów finansowo - księgowych, jak również polityki rachunkowości dla ww. obszaru księgowości, narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych**, zgodnie z którym - zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Pojęcie „kontroli zarządczej” precyzują zapisy art. 68 cytowanej ustawy - kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. System kontroli zarządczej i system rachunkowości w jednostce przenikają się, zająbiają i uzupełniają. Kontrola umożliwia prawidłowe funkcjonowanie wiarygodnego systemu rachunkowości. Wzajemne relacje obu systemów wynikają z kontrolnej funkcji rachunkowości, której istotą jest „sprawdzenie zgodności przebiegu określonych działań z regułami prowadzenia działalności gospodarczej i planowanymi zamierzeniami.

Prawidłowość ewidencji zdarzeń, w dzienniku ksiąg rachunkowych, prowadzonym przy użyciu programu SOZAT – FunduszPro, zweryfikowano na podstawie operacji księgowych zarejestrowanych pod datą 25 – 26 listopada 2020 roku.

AKTA KONTROLI III-2 (strony 1-257): Wydruk, z ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu programu SOZAT - FunduszPro operacji księgowych za okres 25-26 listopada 2020 roku z Urząd Marszałkowski –księgi prowadzone przez Departament Środowiska. Dowody księgowe ujęte w urzędzeniach księgowych pod datą 25 listopada 2020 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy w dzienniku zdarzeń wskazują: osobę odpowiedzialną za wprowadzenie do urzędzeń księgowych operację, rodzaj i datę dokumentu, kwotę, krótką i zrozumiałą treść operacji, datę księgowania, datę wprowadzenia do urzędzeń księgowych oraz oznaczenie konta, na którym ujęto operację,

- **wyciągi bankowe, stanowiące podstawę ujęcia zapisów w księgach rachunkowych, nie zawierały danych wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości** - dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- **dyspozycję wypłaty środków odnotowanych na wyciągu bankowym, zamieszczano na dowodzie zastępczym jakim było polecenie księgowania dołączając do niego wnioski płatnika oraz rozliczenie z konta rozrachunkowego wnioskodawcy. Przedmiotowe dokumenty oznaczano tym samym numerem wewnętrznym, który umieszczono na wyciągu bankowym dokumentującym wykonanie kasowe dyspozycji. Polecenie księgowania zawierało informację w zakresie: kwoty, numerów kont bankowych wydającego dyspozycję zapłaty oraz wnioskodawcy, tytuł zapłaty, oraz wskazania kont bilansowych, tj. Wn 240, Ma 139.** Przedmiotowy dokument zawierał podpisy pracownika sporządzającego dokument PK oraz pracownika sprawdzającego daną operację księgową. Zatwierdzenia wydatku dokonywał Zastępca Dyrektora – Magdalena Kontowicz (osoba wskazana w wyjaśnieniu do zatwierdzania dokumentów do wypłaty) oraz na podstawie upoważnienia wydanego przez kierownika jednostki w dniu 1 września 2020 roku pismem nr OPPII.087.1.111.2020. **Brak ustalonych zasad obiegu i kontroli dowodów księgowych uniemożliwiało ich weryfikację. Operacji wynikających z polecenia księgowania nie uwzględniał dziennik zdarzeń, czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,** zgodnie z którym dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych, kontroli poddano ostatni wyciąg z dnia: 31 maja, 30 czerwca, 31 grudnia 2020 roku oraz pierwszy z dnia 1 czerwca i 1 lipca 2020 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 130 - rachunek bieżący jednostki (sześć rachunków bankowych), 135 - rachunek ZFŚS, 139 - rachunek depozytowy (dwa rachunki bankowe) według stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca 31 grudnia 2020 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca 31 grudnia 2020 roku oraz sald początkowych na dzień: 1 czerwca i 1 lipca 2020 roku rok, stanowi załącznik nr 3 do III Części protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że program „Eurobudżet”, wykorzystywany do ewidencji operacji księgowych w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej – Urzędu Marszałkowskiego, w miesiącu marcu 2022 roku nie dopuszczał możliwości dokonywania zapisów pod datą z 2020 roku, co wskazuje, że księgi rachunkowe za ww. okresy obrachunkowe zostały zamknięte. Powyższy stan potwierdził w swoim oświadczeniu Skarbnik Województwa Łódzkiego, które *stanowi załącznik nr 4 do III Części protokołu kontroli.*

WYBRANE OPERACJE GOSPODARCZE

Operacje w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia

Zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego przeanalizowano na podstawie listy płac nr 723 za grudzień 2020 rok „Program operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020”, co szczegółowo prezentuje poniższa tabela:

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Marszałkowski				
Treść operacji	Dekret ksiąg. Wn/Ma	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Oznaczenie dowodu ksiąg. Data ksiąg.
Wynagrodzenie brutto	404/231	dz. 750 rozdz. 75018 § 4018	47 285,46	PK/POPT-II/47 23.12.2020
Składki na FUS (pracownik)	231/229		6 482,79	
Składki na ub. zdrowotne	231/229		3 672,23	
Zaliczka na podatek	231/225		2 946,10	
Potrącenia dobrowolne - PZU	231/240		450,93	
Wynagrodzenie netto	231/231		33 733,41	
Składki na FUS (pracodawca)	405/229	dz. 750 rozdz. 75018 § 4118	8 085,78	PK/POPT-II/47 23.12.2020
Składka na Fundusz Pracy oraz Fundusz S	405/229	dz. 750 rozdz. 75018 § 4128	955,24	
Wynagrodzenie brutto	404/231	dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	8 344,50	
Składki na FUS (pracownik)	231/229	dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	1 144,02	
Składki na ub. zdrowotne	231/229		648,05	
Zaliczka na podatek	231/225		519,90	
Potrącenia dobrowolne - PZU	231/240	79,57	5 952,96	WB/POPT-II/145 22.12.2020
Wynagrodzenie netto	231/231	5 952,96		
Składki na FUS (pracodawca)	405/229	dz. 750 rozdz. 75018 § 4119	1 426,91	
Składka na Fundusz Pracy oraz Fundusz S	405/229	dz. 750 rozdz. 75018 § 4129	168,58	
Przekazanie na ROR wynagrodzenia netto	231/130	dz. 750 rozdz. 75018 § 4018	33 733,41	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	5 952,96	
Przekazanie do PZU składek na grupowe ub. pracownicze	240/130	dz. 750 rozdz. 75018 § 4018	450,93	WB/POPT-II/149 30.12.2020
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	79,57	
Przekazanie do US podatku dochodowego	225/130	dz. 750 rozdz. 75018 § 4018	2 946,10	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	519,90	
Przekazanie do ZUS składek na ub. społeczne	229/130	dz. 750 rozdz. 75018 § 4018	6 482,79	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	1 144,02	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4118	8 085,78	
Przekazanie do ZUS składek na ub. zdrowotne	229/130	dz. 750 rozdz. 75018 § 4119	1 426,91	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4018	3 672,23	
Przekazanie do ZUS składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz S		dz. 750 rozdz. 75018 § 4019	648,05	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4128	955,24	
		dz. 750 rozdz. 75018 § 4129	168,58	
Księgi rachunkowe Samorządowego Województwa Łódzkiego (organ)				
Treść operacji	Dekret ksiąg. Wn/Ma	Kwota	Oznaczenie dowodu ksiąg. Data ksiąg.	
Środki dotacji celowej POPT 2014-2020	223/133	713.620,00	WB/90-3328/7 30.10.2020 r.	
Sprawozdanie RB-28S za 12/2020 r.	902/223	2.149.947,12	SB/W/324 31.12.2020 r.	

W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

Operacje w zakresie naliczenia kary umownej z tytułu opóźnień w dostawie towarów

Notą obciążeniową nr 19/N/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku poinformowano dostawcę EWD PRO Sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku o naliczeniu kary umownej w wysokości 34,60 zł w związku z uchybieniem terminu dostarczenia maseczek pełnotwarzowych z filtrami. Zgodnie z zapisami § 2 pkt 1 umowy nr 590/2020 z dnia 12 października 2020 roku środki ochrony osobistej dostawca zobowiązał się do przekazania zamawiającemu do dnia 22 października 2020 roku, natomiast według protokołu zdawczo – odbiorczego materiały określone ww. umową dostarczono w dniu 23 października 2020 roku. W związku z powyższym kwota kary umownej miała pomniejszać należność wynikającą z faktury nr 54/11/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku wystawionej przez ww. dostawcę. Operacje w zakresie wzajemnej kompensaty

roszczeń ujęto w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki w sposób przedstawiony w poniższej tabeli:

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Marszałkowski				
Treść operacji	Dekret księg. Wn/Ma	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Oznaczenie dowodu księg. Data księg.
Faktura nr 54/11/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 3.460,40 zł (brutto)	401/201	dz. 851 rozdz. 85195 § 4217	2 941,34	FV/SARS-EFRR/155 17.11.2020 r.
		dz. 851 rozdz. 85195 § 4219	519,06	
Przypis należności do noty obciążeniowej nr 19/N/2020 z dnia 16.11.2020 r.	221/760	dz. 851 rozdz. 85195 § 0950	34,60	PK/D/SARS-EFRR/19 17.11.2020 r.
Zapłata za fakturę nr 54/11/2020 z dnia 10.11.2020 r. 3.425,80 zł na rachunek dostawcy 34,60 zł na rachunek dochodów UM WŁ	201/130	dz. 851 rozdz. 85195 § 4217	2 911,93	WB/SARS-EFRR/86 19.11.2020 r.
			29,41	
		dz. 851 rozdz. 85195 § 4219	513,87	
			5,19	
Wpływ kary umownej na rachunek dochodów UM WŁ	130/221	dz. 851 rozdz. 85195 § 0950	34,60	WB/D/SARS-EFRR/19 19.11.2020 r.
Odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu WŁ	222/130		34,60	WB/D/SARS-EFRR/20 23.11.2020 r.
Księgi rachunkowe Samorządowego Województwa Łódzkiego (organ)				
Treść operacji	Dekret księg. Wn/Ma	Kwota	Oznaczenie dowodu księg. Data księg.	
Wpływ dochodów uzyskanych w 2020 roku w tym z tyt. kary umownej (nota obciąż. nr 19/N/2020 z 16.11.2020 r.)	133/222	3.760,60 w tym 34,60	WB/09-8128/227 23.11.2020 r.	
Sprawozdanie RB-27S za 11/2020 r.	222/901	87.240,45 w tym 34,60	SB/D/292 30.11.2020 r.	

Powyższy sposób ewidencji zdarzeń w zakresie potrącenia kary umownej i przekazania środków na rachunek dochodów, nie odzwierciedlał faktycznych zdarzeń. Należy wskazać, że ww. operacje powodujące wygaszenie wzajemnych zobowiązań nie skutkują faktycznym zwiększeniem aktywów, a jedynie ich uwolnieniem poprzez wygaśnięcie zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone. W związku z powyższym nie powinny mieć one kasowego charakteru a tym samym wykonania wydatkowego, jak też dochodu jednostki realizującej ww. zadanie inwestycyjne. **Powyższe narusza zapisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Opisany powyżej schemat ewidencji ww. operacji księgowych, naruszał zasady określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).** Zgodnie z treścią ekonomiczną zdarzeń gospodarczych, powinny one być zaewidencjonowane na kontach: Wn 401, Ma 201 wraz z klasyfikacją budżetową kwota wynikająca z wystawionej faktury przez kontrahenta (strona wydatkowa), Wn 240, Ma 760 wraz z klasyfikacją budżetową przypis należności wynikających z naliczonej kary umownej na podstawie noty obciążeniowej, Wn 201, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową – przekazanie wynagrodzenia dostawcy pomniejszonego o karę umowną, Wn 201, Ma 240 – wartość kary umownej potrąconej z wynagrodzenia dostawcy. Odnosząc się do przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę uwag przekazanych w dniu 2

czerwca 2022 roku, w których przytoczono argument cyt. „*Powyższa sytuacja dotyczy realizacji projektu unijnego, gdzie zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 rozdział 6.9 za dochód w projekcie nie uznaje się m.in. kar umownych.*” – w świetle powyższego niewłaściwe jest ujęcie w ewidencji księgowej operacji- potrącenia kary umownej ze zobowiązania wynikającego z przedstawionej faktury od dostawcy, jako dochodu jednostki. Kontrolowana jednostka w oparciu o art. 498 Kodeksu cywilnego, dokonała kompensaty wzajemnych wierzytelności stron w formie bezgotówkowej, natomiast zastosowany sposób ich ewidencji nie odzwierciedlał faktycznych zdarzeń gospodarczych, co naruszało art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości - zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Operacje w zakresie udzielonej z budżetu województwa pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa łódzkiego w formie dotacji celowej

Na podstawie zapisów umowy nr 4/2020/PF/S z dnia 30 lipca 2020 roku, z budżetu Województwa Łódzkiego przekazano Powiatowi Opoczyńskiemu dotację celową w wysokości 74.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja obiektów bazy sportowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Opocznie”. Operację w zakresie przekazania i rozliczenia środków dotacji przedstawia poniższa tabela:

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Marszałkowski				
Treść operacji	Dekret księg. Wn/Ma	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Oznaczenie dowodu księg. Data ksiąg.
Wpływ środków na wydatki	130/223	X		
Przekazanie dotacji celowej na rachunek bankowy Powiatu Opoczyńskiego	224/130	dz. 926 rozdz. 92605 § 6300	74.000,00	WB /W/171 27.08.2020
Zwrot niewykorzystanych środków dotacji	130/224	dz. 926 rozdz. 92605 § 6300 zmniejszenie	219,68	WB/W/184 14.09.2020
Zapis techniczny	130/130	X	(-) 219,68	WB/W/184 14.09.2020
Rozliczenie środków dotacji na podstawie pisma STIV.3032.1.2022 z dnia 25.03.2020	810/224	X	73.780,32	PK/INNE/292 31.12.2021

W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2020 roku

Według „Bilansu jednostki budżetowej” sporządzonego dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na dzień 31 grudnia 2020 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 1.408.339.205,49 zł.

Weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym dokonano na podstawie zestawienia obrotów i sald za 2020 rok obejmującego zapisy na kontach księgi głównej prowadzonych w programie finansowo – księgowym „Eurobudżet” dla rejestrów o nazwach:

- Urząd Marszałkowski – Jednostka (UM - Jednostka),

- Urząd marszałkowski – Projekty własne UM – Projekty własne),
- Urząd Marszałkowski – dochody Skarbu Państwa (UM – dochody SP),
Urząd Marszałkowski – Ochrona Gruntów Rolnych, Geodezja i Kartografia (UM – ORG, GiK)
- Urząd Marszałkowski – Regionalny Program Operacyjny 2014-2020 płatności (UM – RPO i POKL),
- Urząd Marszałkowski – Regionalny Program Operacyjny 2014-2020 (UM – RPO i POKL),
- Urząd Marszałkowski – Regionalny Program Operacyjny płatności (UM – RPO i POKL),
- Urząd Marszałkowski – Regionalny Program Operacyjny (UM – RPO i POKL),
- Urząd Marszałkowski – Program Operacyjny Kapitał Ludzki płatności- (UM – RPO i POKL),
- Urząd Marszałkowski – Program Operacyjny Kapitał Ludzki – (UM – RPO i POKL)

oraz z programu SOZAT - FunduszPro rejestr Ochrona Środowiska – (Ochr. Środowiska).

Oznaczenia wskazane w nawiasach użyto na potrzeby analizy danych uwzględnionych w bilansie Urzędu Marszałkowskiego, które zaprezentowano w poniższych tabelach.

Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

AKTYWA		Wartość wynikająca z		Nazwa rejestru	Konto
		bilansu	ewidencji księgowej		
A	Aktywa trwałe	497.475.419,81	497.475.419,87		
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	9.230.338,30	32.855.924,41 - 29.287.992,66 <u>3.567.931,75</u> 48.756.917,98 - 43.094.511,43 <u>5.662.406,55</u>	UM - Jednostka UM - Projekty własne	Wn 020 - Ma 071-2
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	184.333.195,51	184.333.195,51		
A.II.1	Środki trwałe:	184.082.246,78	184.082.246,78		
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1-2)	58.233.799,63	76.314.279,99 - 18.080.480,36 <u>58.233.799,63</u>	UM - Projekty własne	Grupa 2 Wn 011 - Ma 071
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupy 3-6)	6.551.164,71	3.683,52 - 3.683,52 <u>0,00</u>	UM - Projekty własne	Grupa 3 Wn 011 - Ma 071
			15.435.168,50 - 12.744.134,26 <u>2.691.034,24</u>	UM - Jednostka	Grupa 4 Wn 011 - Ma 071
			47.364.594,81 - 43.672.202,68 <u>3.692.392,13</u>	UM - Projekty własne	
			189.476,95 - 89.307,75 <u>100.169,20</u>	UM - Jednostka	Grupa 6 Wn 011 - Ma 071
			595.602,32 - 528.033,18 <u>67.569,14</u>	UM - Projekty własne	
A.II.1.4	Środki transportu (grupa 7)	73.057.370,16	67.565.204,93 - 34.564.105,28 <u>33.001.099,65</u> 77.487.224,00 - 37.430.953,49 <u>40.056.270,51</u>	UM - Jednostka UM - Projekty własne	Grupa 7 Wn 011 - Ma 071

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

A.II.1.5	Inne środki trwałe (grupa 8)	46.239.912,28	5.785.318,85 - 469.296,76 5.316.022,09	UM - Jednostka	Grupa 8 Wn 011 - Ma 071
			41.944.307,29 - 1.020.417,10 40.923.890,19	UM - Projekty własne	
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	250.948,73	48.188,44	UM - Jednostka	Wn 080
			202.760,29	UM - Projekty własne	
A.III	Należności długoterminowe	172.610.535,52	105.217,44	UM - Jednostka	Wn 226
			172.391.979,26	UM OGR, GiK	
			113.338,82	UM - dochody SP	
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	131.301.350,48	131.301.350,48		
A.IV.1	Akcje i udziały	131.301.350,48	256.568.444,70 - 125.267.094,22 131.301.350,48	UM - Jednostka	Wn 030 - Ma 073
B	Aktywa obrotowe	910.863.785,68	910.863.785,68		
B.I	Zapasy	138.555,98	138.555,98		
B.I.1	Materiały	138.555,98	138.555,98	UM - Jednostka	Wn 310
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:	854.921.363,69	854.921.363,69		
B.II.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	158.577,00	158.577,00	UM - Jednostka	Wn 201-02
B.II.2	Należności od budżetów	28.886,50	28.886,50	UM - Jednostka	Wn 225-06
			17.851,98 1.806.147,21 243.093.521,82 245.999,72 15.657.932,47 3.988,80 - 2.159.661,49 258.665.780,51	UM - Jednostka	Wn 201 Wn 221 Wn 224 Wn 234 Wn 240 Wn 245 Ma 290
B.II.4	Pozostałe należności	854.733.900,19	1.177.895,58 1.318.473,23 8.838,05 - 1.166.431,79 1.338.775,07	UM - projekty własne	Wn 221 Wn 224 Wn 245 Ma 290
			23.498.453,98 - 232.464,04 23.265.989,94	UM - OGR, GiK	Wn 221 Ma 290
			6.270,38 68,50 6.338,88	UM - dochody SP	Wn 201 Wn 221
			765.559,21 374.500.358,24 16.553.129,31 1.473,68 - 2.833.520,59 388.986.999,85	UM - RPO i POKL	Wn 221 Wn 224 Wn 240 Wn 245 Ma 290
			182.470.015,94	Ochr. Środowiska	Wn 240
B.III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	55.803.866,01	55.803.866,01		
B.III.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	55.803.866,01	1.268.992,52 8.837.483,85 10.106.476,37	UM - Jednostka	Wn 135 Wn 139
			45.697.389,64	Ochr. Środowiska	Wn 139
SUMA AKTYWÓW		1.408.339.205,49	1.408.339.205,49		

*w pozostałych pozycjach sprawozdania finansowego wykazano wartości zerowe

Wartość składników majątku wykazana w bilansie Urzędu Marszałkowskiego według stanu na 31 grudnia 2020 roku była zgodna z danymi zaprezentowanymi w tabeli pn. „Wartość WŁ w rozbiciu na poszczególne składniki majątku wg stanu na dzień 31.12.2020” zamieszczonej w informacji o stanie mienia Województwa Łódzkiego za 2020 rok (strona 8-9).

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

PASYWA*		Wartość wynikająca z		Nazwa rejestru	Konto
		bilansu	ewidencji księgowej		
A	Fundusz	578.784.338,90	578.784.338,90		
A.I	Fundusz jednostki	252.445.079,39	122.760.168,36	UM - Jednostka	Wn 800
			- 226.952.560,99	UM - Projekty własne	Ma 800
			18.705.372,31	UM - OGR, GiK	Wn 800
			106.585,45	UM - dochody SP	Wn 800
			337.825.514,26	UM - RPO i POKL	Wn 800
A.II	Wynik finansowy netto	831.229.418,29	831.229.418,29		
A.II.1.	Zysk netto (+)	831.229.418,29	549.563.187,12	UM - Jednostka	Ma 860
			- 86.775.688,06	UM - Projekty własne	Wn 860
			19.985.401,68	UM - OGR, GiK	Ma 860
			106.585,45	UM - dochody SP	Ma 860
			348.349.932,10	UM - RPO i POKL	Ma 860
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	829.554.866,59	829.554.866,59		
D.II	Zobowiązania krótkoterminowe	634.030.510,94	634.030.510,94		
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6.297.972,65	440.752,26	UM - Jednostka	Ma 201
			5.857.220,39	UM - Projekty własne	Ma 201
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	627.478,78	434.664,28	UM - Jednostka	Ma 225
			192.814,50	UM - Projekty własne	Ma 225
D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	3.810.205,00	2.259.078,13	UM - Jednostka	Ma 229
			1.551.126,87	UM - Projekty własne	Ma 229
D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5.775.101,41	3.384.110,64	UM - Jednostka	Ma 231
			2.390.990,77	UM - Projekty własne	Ma 231
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	608.066.908,68	57.370,00	UM - Jednostka	Ma 229
			2.627,66		Ma 234
			427.236,34		Ma 240
			923.825,62		Ma 241
			1.044,10		Ma 245
			8.838,05	UM - Projekty własne	Ma 221
			15.910,82	UM - OGR, GiK	Ma 221
			68,50		Ma 240
364.378.700,70	UM - RPO i POKL	Ma 230			
13.939.548,75		Ma 240			
144.332,56		Ma 245			
228.167.405,58	Ochr. Środowiska	Ma 240			
D.II.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	7.940.660,18	7.940.660,18	UM - Jednostka	Ma 240
D.II.8	Fundusze specjalne	1.512.184,24	1.512.184,24		
D.II.8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.512.184,24	1.512.184,24	UM - Jednostka	Ma 851
IV	Rozliczenia międzyokresowe	195.524.355,65	1.042.717,44	UM - Jednostka	Ma 840
			194.362.029,01	UM - OGR, GiK	Ma 840
SUMA PASYWÓW		1.408.339.205,49	1.408.339.205,49		

*w pozostałych pozycjach sprawozdania finansowego wykazano wartości zerowe

Analiza protokołów z przeprowadzonej weryfikacji sald według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazała, że wartości wynikające z ksiąg rachunkowych zostały ustalone poprawnie. W załącznikach do ww. protokołów, wyspecyfikowano tytuły oraz dokumenty źródłowe na podstawie, których ustalono poszczególne wartości należności i zobowiązań oraz załączono wydruki sald z poszczególnych kont bilansowych. W odniesieniu do składników majątkowych ewidencjonowanych na kontach zespołu „0” wskazano wartości dla poszczególnych grup rodzajowych wraz z wartościami dotychczasowych umorzeń. Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych ewidencji analitycznej.

Zgodnie z wymogiem art. 23 § 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - kontrolowana jednostka sporządziła: rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informacji dodatkowej.

Rok obrotowy 2020 zakończono dodatnim wynikiem w kwocie 831.229.418,29 zł (zysk netto) saldo konta 860 strona Ma. Szczegółowe ustalenia przedstawia poniższa tabela:

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)*		Stan na koniec roku bieżącego	Dane ewidencji księgowej		
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1.073.618.972,47	obroty konta 720	wszystkie rejestry	1.073.618.972,47
B	Koszty działalności operacyjnej	197.177.137,44	suma obrotów odnotowanych na stronie Wn kont: 400, 402, 403, 404, 405, 409, 410	wszystkie rejestry	197.177.137,44
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	876.441.835,03	-		
D	Pozostałe przychody operacyjne	3.953.392,29	obroty konta 760 strona Ma	wszystkie rejestry	3.953.392,29
E	Pozostałe koszty operacyjne	6.001.765,46	obroty konta 761 strony Wn	wszystkie rejestry	6.001.765,46
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	874.393.461,863	-		
G	Przychody finansowe	1.410.681,44	obroty konta 750 strony Ma	wszystkie rejestry	1.410.681,44
H	Koszty finansowe	44.574.725,01	obroty konta 751 strony Wn	wszystkie rejestry	44.574.725,01
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	831.229.418,29	saldo konta 860 strona Ma	wszystkie rejestry	831.229.418,29

*w pozostałych pozycjach sprawozdania finansowego wykazano wartości zerowe

Zmiany w funduszu jednostki w roku obrotowym 2020 przedstawiały się następująco:

Zestawienie zmian w funduszu*		Stan na koniec roku	Dane ewidencji księgowej		
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		- 94.468.922,42	saldo początkowe konta 800 strona Wn	wszystkie rejestry	94.468.922,42
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		1.403.312.966,74			
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	657.928.451,42	saldo początkowe konta 860 strona Ma	wszystkie rejestry	657.928.451,42
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	625.821.439,65	obroty konta 223 strona Ma Rb-28S roczne	wszystkie rejestry	625.821.439,65
1.4.	Środki na inwestycje	74.514.528,42	część obrotów konta 810	wszystkie rejestry	74.514.528,42
1.10.	Inne zwiększenia	45.048.547,25	część obrotów konta 800	wszystkie rejestry	45.048.547,25
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1.561.289.123,71			
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	1.077.248.200,17	obroty konta 720	wszystkie rejestry	1.073.618.972,47
			obroty konta 750		1.410.686,60
			część obrotów konta 760		2.218.541,10
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	480.684.031,55	obroty konta 810	wszystkie rejestry	480.684.031,55

2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	675.766,81	część obrotów konta 800	wszystkie rejestry	675.766,81
2.9.	Inne zmniejszenia	2.681.125,18			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		- 252.445.079,39	saldo końcowe konta 800 strona Wn	wszystkie rejestry	252.445.079,39
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		831.226.418,29	saldo końcowe konta 860 strona Wn	wszystkie rejestry	831.226.418,29
1.	zysk netto (+)	831.226.418,29	X		
IV. Fundusz (II+, -III)		578.784.338,90	X		

*w pozostałych pozycjach sprawozdania finansowego wykazano wartości zerowe

W informacji dodatkowej do bilansu wskazano, wymagane drukiem, dodatkowe dane w zakresie: szczegółowych zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian doczasowej amortyzacji lub umorzenia, kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych, liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, dane o odpisach aktualizujących wartość należności, podział zobowiązań długoterminowych (w podziale na: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat), łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie, łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie, kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. Powyższe informacje zestawiono w załącznikach uszczegóławiając dane w ww. zakresie wraz z wydrukami z ewidencji księgowej.

Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2020 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Bilans jednostki sporządzony w dniu 19 kwietnia 2021 roku podpisali Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Robert Baryła i Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów – Główny Księgowy Emilia Majewska.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe

Sprawozdanie Rb-28S (korekta nr 1) – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 rok

Sprawozdanie – wersja pierwotna sporządzono w dniu 1 lutego 2021 podpisali Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Robert Baryła i Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów – Główny Księgowy Emilia Majewska, które w tym samym dniu zostało przedłożone do organu. Korektę przedmiotowego sprawozdania w zakresie kwoty zobowiązań ogółem (kolumna 8) sporządzono w dniu 22 lutego 2021 roku, a zgodność danych sprawozdawczych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej potwierdzili swoimi podpisami ww. pracownicy. Dane przedstawiane w przedmiotowym sprawozdaniu zweryfikowano z zapisami ksiąg rachunkowych prowadzonymi dla jednostki budżetowej – Urząd Marszałkowski, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Dane wynikające ze sprawozdania**:			Dane ewidencji księgowej:		
Plan (po zmianach)	kolumna 5	688.667.655,00	Konto pozabilansowe 980 – plan finansowy wydatków budżetowych obroty strona Ma	688.667.655,00	
Zaangażowanie	kolumna 6	625.821.439,65	Konto pozabilansowe 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego obroty strona Ma	625.821.439,65	
Wydatki wykonane	kolumna 7	625.821.439,65	UM - Jednostka	435.193.359,66	
			UM - OGR, GiK	18.801.045,68	
			UM - Projekty własne	150.545.470,25	
			UM – RPO i POKL	21.281.564,06	
Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego					
ogółem	kolumna 8	16.972.148,05	Saldo konta 201 strona Ma	UM - Jednostka	436.452,16*
				UM - Projekty własne	5.857.220,39
			Saldo konta 225 strona Ma	UM - Jednostka	415.913,50
				UM - Projekty własne	192.814,50
			Saldo konta 229 strona Ma	UM - Jednostka	2.316.448,13
				UM - Projekty własne	1.551.126,87
			Saldo konta 231 strona Ma	UM - Jednostka	3.384.110,64
				UM - Projekty własne	2.390.990,77
	Saldo konta 234 strona Ma	UM - Jednostka	2.627,66		
	Saldo konta 240 strona Ma	UM – Jednostka	424.443,43		

*saldo konta 201 – rozrachunki z dostawcami strona Ma na dzień 31.12.2020 rok wynosiło 440.752,26 zł, z czego kwota 4.304,20 zł stanowiły zobowiązania wynikające z faktur, które zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych pod dniu sporządzenia sprawozdania budżetowego.

**w pozostałych kolumnach przedmiotowego sprawozdania budżetowego wykazano wartości zerowe

Analiza zapisów w księgach rachunkowych organu wykazała, że operacje w zakresie danych wynikających ze jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Marszałkowskiego ujmowano na koncie 223 – 010000 Urząd Marszałkowski.

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2021 rok

Sprawozdanie sporządzone w dniu 9 lipca 2021 roku, podpisali: Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Robert Baryła i Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów – Główny Księgowy Emilia Majewska, które w tym samym dniu przedłożono do organu. Dane przedstawiane w przedmiotowym sprawozdaniu zweryfikowano z zapisami ksiąg rachunkowych prowadzonymi dla jednostki budżetowej – Urząd Marszałkowski, a dane w tym zakresie zestawiono w poniższej tabeli:

Dane wynikające ze sprawozdania*:			Dane ewidencji księgowej:	
Plan (po zmianach)	kolumna 5	845.031.896,00	Konto pozabilansowe 980 – plan finansowy wydatków budżetowych obroty strona Ma	845.031.896,00
Zaangażowanie	kolumna 6	606.539.373,58	Konto pozabilansowe 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego	606.539.373,58

				obroty strona Ma	
Wydatki wykonane	kolumna 7	320.448.132,51	Obroty konta 130 strona Wn	UM - Jednostka	258.906.708,31
				UM - OGR, GiK	194.980,91
				UM - Projekty własne	50.893.548,38
				UM - RPO i POKL	10.452.894,91
<i>Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego</i>					
ogółem	kolumna 8	2.901.936,19	Saldo konta 201 strona Ma	UM - Jednostka	35.964,91
				UM - Projekty własne	31.745,38
			Saldo konta 225 strona Ma	UM - Jednostka	300.905,74
				UM - Projekty własne	165.698,26
			Saldo konta 229 strona Ma	UM - Jednostka	1.226.757,82
				UM - Projekty własne	1.039.204,63
			Saldo konta 231 strona Ma	UM - Jednostka	1.022,00
	UM - Projekty własne	1.107,00			
Saldo konta 234 strona Ma	UM - Jednostka	2.963,98			
	UM - Projekty własne	3.622,61			
Saldo konta 240 strona Ma (analityki: 01-01, 01-06, 01-07)	UM - Jednostka	92.943,86			

*w pozostałych kolumnach przedmiotowego sprawozdania budżetowego wykazano wartości zerowe

W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

Sprawozdania Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego za 2020 rok

Stosownie do § 3 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" należało wykazać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Ustalono, iż wykazana kwota dochodów wykonanych zgadza się z obrotami konta 130 - Rachunek bieżący jednostki.

Łączna kwota dochodów zrealizowanych przez jednostkę budżetową - Urząd Marszałkowski w Łodzi była zgodna z zapisami na koncie analitycznym 901 - Dochody budżetu w księgach rachunkowych budżetu Województwa - organu.

Jednostka w kolumnie: należności pozostałe do zapłaty wykazała kwotę 8.243.865,52 zł. Na kwotę tą składały się salda częściowe kont zespołu 2.

W pozycji: nadpłaty wykazano kwotę 15.910,82 zł, co stanowiło saldo Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, zaewidencjonowanych w księdze *Urząd Marszałkowski - ORG, GiK*. Konto 221 wykazywało jeszcze jedno saldo Ma - 8.838,05 zł w rejestrze *Projekty własne*, saldo to nie było jednak wykazane w sprawozdaniu Rb 27S. Mimo, że w zarządzeniu nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi, w załączniku nr 2 wskazano, iż ewidencja szczegółowa do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać zarówno saldo

Wn jak i Ma. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Jednocześnie wskazana wartość widnieje również na saldzie Wn konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia, co jest nieprawidłowe. Zgodnie bowiem z zakładowym planem kont jednostki konto 245 może wykazywać jedynie saldo Ma oznaczające stan niewyjaśnionych wpłat.

Kwota 8.838,05 zł dotyczy kar umownych potrąconych z wynagrodzenia kontrahenta w nadmiernej wysokości. Jednostka najpierw wystawiła noty obciążające kontrahenta karą umowną, gdzie wskazała kwoty o jakie potrąci należne mu wynagrodzenie – Wn221/760 dz. 851 r. 85195 § 0950:

- nota obciążeniowa nr 21/N/2020 z dnia 18 listopada 2020 roku z tytułu naliczenia kary umownej PPHU "WAMATEX" Andrzej Wieczorek w związku z uchybieniem terminu dostarczenia kombinezonów (potrącenie z f-ry nr 1725/20 z dnia 13 listopada 2020 roku) – 7.159,20 zł,

- nota obciążeniowa nr 22/N/2020 z dnia 25 listopada 2020 roku z tytułu naliczenia kary umownej PPHU WAMATEX Andrzej Wieczorek (um. 639/2020 z dnia 2 listopada 2020 roku) w związku z uchybieniem terminu (potrącenie z f-ry nr 1771/20 z dnia 20 listopada 2020 roku – 6.937,28 zł.

W momencie zapłaty kontrahentowi faktur nr 1725/20 i 1771/20 dokonano przelewu na rachunek dochodów kwot wynikających z przedstawionych not – Wn130/Ma221, dział 851, rozdział 85195, § 0950. Kontrahent odwołał się od decyzji o nałożeniu mu kar we wskazanej wysokości. Jednostka zgodziła się z wyjaśnieniami podmiotu i w części uznała odwołanie kontrahenta. Stąd poleceniem księgowania w dniu 31 grudnia 2020 roku zaewidencjonowano odpis należności w kwocie 5.369,40 zł i 3.468,65 zł – Wn760/Ma221 i Wn760/Ma760 z kwotami na minus w klasyfikacji budżetowej dział 851, rozdział 85195, § 0950. Mimo, że jednostka w zakładowym planie kont zawartym w zarządzeniu nr 72/19 zapisała, iż na stronie Wn konta 760 ujmuje się zmniejszenie należności ujętych w księgach rachunkowych w bieżącym roku budżetowym, stosując jednocześnie obustronny ujemny zapis techniczny, to zdaniem inspektorów kontroli ten zapis techniczny na koncie 760 jest bezpodstawny. Przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, przewidują stosowanie technicznych zapisów ujemnych jedynie do konta 130 - Rachunek bieżący jednostki - na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Same obroty na koncie 760 - Pozostałe przychody operacyjne, nie mają wpływu na sprawozdawczość, a saldo konta na koniec roku przenoszone jest na konto 860 - Wynik finansowy. Jednostka wyjaśniła, że rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej nie nakazuje stosowania zapisów technicznych przy kontach zespołu 4 i 7 oraz przy kontach rozrachunkowych, ale też nie zabrania ich stosowania. Wobec powyższego zdaniem kontrolowanej jednostki nie ma przeszkód, aby dokonywać takich zapisów technicznych, w przypadkach gdy uznaje

się to za zasadne. Zapisy techniczne w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego stosowane są w celu zachowania tzw. "czystości obrotów". Według Departamentu Finansów urzędu zastosowanie zapisów technicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego przywraca charakter kontom wynikowym, tzn. sprawia, że wielkość narastających obrotów po stronie Wn kont kosztów przedstawia rzeczywiście poniesione przez jednostkę całkowite koszty w danym roku, a wielkość narastających obrotów po stronie Ma kont przychodów odzwierciedla rzeczywiście, całkowite osiągnięte przychody z działalności jednostki w danym roku (okresie sprawozdawczym). Podkreślono też, że stosowanie zapisów technicznych na kontach księgowych jest zgodne z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w Polityce rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego wprowadzonej Zarządzeniem nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 r.

Następnie skorygowano ewidencję wpływu dochodów z tytułu kar umownych – Wn130/Ma221 dz. 851 r. 85195 § 0950 z kwotami na minus 5.369,40 zł i 3.468,65 zł. Oprócz tego dokonano jednostronnych księgowania:

- Wn 130 - 5.369,40 zł i 3.468,65 zł w klasyfikacji dz. 758 r. 75815 § 2980,
- Ma 221 - 5.369,40 zł i 3.468,65 zł dz. 851 r. 85195 § 0950.

Należy podkreślić, że jedna z podstawowych zasad rachunkowości to zasada podwójnego zapisu. Zgodnie z tą zasadą wszelkie zapisy dokonywane na kontach księgowych na podstawie dokumentu księgowego muszą być wprowadzane po stronie Wn i po stronie Ma właściwych kont księgowych. W art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazano, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Po czym zaewidencjonowano zapis techniczny na koncie 221 – Wn221/Ma221 z kwotami na minus - 5.369,40 zł i 3.468,65 zł w klasyfikacji dział 851, rozdział 85195, § 0950. Tu ponownie uwaga odnośnie do zapisów technicznych na kontach innych niż 130 – przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - nie przewidują zapisów czystościowych (na minus) dla kont innych niż *Rachunek bieżący jednostki* (130).

W konsekwencji powyższego przeksięgowano odprowadzone na rachunek organu dochody z konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych - Wn222/Ma130 z kwotami na minus - 5.369,40 zł i 3.468,65 zł na konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia – Wn245/Ma130 w dziale 758, rozdziale 75815 i § 2980 z jednoczesnym zapisem technicznym Wn130/Ma130 z kwotami na minus dział 758, rozdział 75815, § 2980.

Opisane księgowania skutkowały powstaniem na koniec roku 2020 salda Ma 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, w kwocie 8.838,05 zł i salda Wn konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia - 8.838,05 zł. Jak zaznaczono wcześniej, saldo Ma konta 221 oznacza nadpłatę z tytułu dochodów budżetowych. A skoro saldo to jest nadpłatą dochodów budżetowych, to winno być wykazane w sprawozdaniu Rb27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, a jeśli opisana kwota 8.838,05 zł nie stanowi nadpłaty dochodów, to nie powinna widnieć na saldzie konta 221. Jednocześnie przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej nie przewidują salda Wn na koncie 245. Tym bardziej, że kwota 8.838,05 zł nie stanowi stricte wpłaty do wyjaśnienia, ponieważ jednostka dokonała już wszelkich wyjaśnień przedmiotowej kwoty, toteż właściwym wydaje się zastosowanie tu konta 240 - Pozostałe rozrachunki. Podkreślić dodatkowo należy, iż wpływy do wyjaśnienia ujmowane na koncie 245 mogą pozostawać na rachunku bankowym, na które wpłynęły, wyłącznie do końca danego roku. W przypadku braku możliwości ich wyjaśnienia środki te winny być przeniesione na konto 139 - Inne rachunki bankowe, a nie na konto 133 - *rachunek bieżący budżetu*, jak to uczyniła jednostka, ponieważ nie stanowią środków budżetu.

Wskazany szereg księgowania dokonanych przez jednostkę jest przede wszystkim nieprawidłowy ze względu na fakt, iż operacje powodujące wygaszenie wzajemnych zobowiązań nie skutkują faktycznym zwiększeniem aktywów, a jedynie ich uwolnieniem poprzez wygaśnięcie zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone. W związku z powyższym nie powinny mieć one kasowego charakteru, czyli nie powinny stanowić wydatku ani dochodu z użyciem konta 130. Powyższe naruszało art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zgodnie z treścią ekonomiczną opisanych operacji gospodarczych powyższe zdarzenia powinny być zaewidencjonowane w sposób następujący:

- Wn402/Ma201 - faktura wystawiona przez kontrahenta,
- Wn240/Ma760 - przypis należności wynikających z naliczonej kary umownej,
- Wn201/Ma130 - zapłata faktury kontrahentowi pomniejszona o naliczoną karę umowną,
- Wn201/Ma240 - kwota kary umownej potrąconej z wynagrodzenia kontrahenta.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Michał Miazek – Skarbnik Województwa Łódzkiego.
2. Edyta Marcinkowska – p.o. Dyrektora Departamentu Środowiska Urzędu Marszałkowskiego.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części III:

1. *Wyjaśnienie Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie funkcjonowania ksiąg rachunkowych prowadzonymi dla jednostki budżetowej Urzędu Marszałkowskiego w 2020 roku.*
2. *Wyjaśnienie Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie polityki rachunkowości i zasad obiegu dokumentów księgowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych prowadzonych przez Departament Środowiska Urzędu Marszałkowskiego.*
3. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca, 31 grudnia 2020 roku oraz sald początkowych na dzień: 1 czerwca i 1 lipca 2020 roku rok (wybrana próba).*
4. *Oświadczenie Skarbnika Województwa Łódzkiego o zamknięciu, w urządzeniach księgowych, ksiąg rachunkowych za 2020 rok.*
5. *Wykaz akt kontroli do Części III protokołu kontroli.*

IV.

Akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych służy konto **030 - Długoterminowe aktywa finansowe**, w szczególności z tytułu akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Kontrola ta powinna wynikać z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego.

Kontrolowana jednostka posiada udziały w 8 spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością oraz akcje w 1 spółce akcyjnej, co przedstawia tabela poniżej:

Podmiot - Spółka	Wartość udziałów na dzień 31.12.2021r.
BIPROWŁÓK Sp. z o.o.	8 036 950,00
Bionanopark Sp. z o.o. (do 13.12.2016r. -Łódzki Regionalny Park Naukowo-Technologiczny Sp. z o.o.)	15 850 000,00
Łódzka Agencja Rozwoju Regionalnego SA w Łodzi	36 931 250,70
Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.	66 344 944,00
Port Lotniczy Łódź im. Wł Reymonta Sp. z o.o.	16 813 400,00
Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o.	4 267 350,00
Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o.	57 264 000,00
POLREGIO S.A. (do 30.11.2021 r. POLREGIO Sp. z o.o.)	87 815 000,00
Regionalny Fundusz Rozwoju Województwa Łódzkiego Sp. z o.o.	500 000,00
Suma	293 822 894,70

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości - nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Za cenę nabycia uznaje się wartość wydatku związanego z zakupem aktywów finansowych powiększoną o poniesione przez nabywcę opłaty np. skarbowe. Do ceny tej nie zalicza się jednakże wydatków poniesionych na przeprowadzenie np. analiz eksperckich w celu wykazania opłacalności inwestowania w dane przedsięwzięcie.

Stosownie do zapisów art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości - aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt 1a inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4.

Według zapisów art. 28 ust. 7 ustawy - trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

W polityce rachunkowości jednostki wprowadzonej zarządzeniem nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi, w § 8 wskazano, że udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji długoterminowych aktywów finansowych, tj. akcji i udziałów dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy w oparciu o wartości kapitałów własnych spółek wykazanych w ostatnio zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych.

Do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe służy konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe. Na stronie Wn ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości akcji i udziałów w korespondencji z kontem 760. Na stronie Ma konta 073 księguje się odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów w korespondencji z kontem 751.

Wartość odpisów dokonanych przez jednostkę na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku była zgodna ze sprawozdaniami finansowymi spółek, w których udziały/akcje posiada Województwo Łódzkie za kolejno rok 2019 i 2020.

Reguły wnoszenia wkładów, nabywania, obejmowania i zbywania udziałów/akcji wprowadzono uchwałą nr XXI/267/16 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 marca 2016 roku w sprawie określenia zasady wnoszenia wkładów, obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Zgodnie z uchwałą - Województwo obejmuje lub nabywa udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, a także obejmuje lub nabywa akcje w spółkach akcyjnych w danym roku budżetowym, po uprzednim podjęciu przez Sejmik stosownej uchwały, o której mowa w ust. 2 pkt 1. W takiej sytuacji do objęcia lub nabycia udziałów lub akcji nie jest wymagana zgoda Sejmiku wyrażona odrębną uchwałą, a kompetencje w zakresie nabycia lub objęcia udziałów lub akcji należą do Zarządu. Zbycie udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego z udziałem Samorządu Województwa Łódzkiego następuje zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce komunalnej oraz ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji. Zbycie musi być poprzedzone wyceną zbywanych udziałów i akcji. Wycena dokonywana jest przez uprawniony podmiot. Zbycie udziałów lub akcji w spółkach należy do kompetencji Zarządu Województwa Łódzkiego w przypadkach gdy jednostkowa cena zbycia nie jest niższa od wartości nominalnej sprzedawanych udziałów lub akcji. W przypadku gdy z dokonane wyceny wynika cena niższa od wartości nominalnej sprzedawanych udziałów lub akcji,

zbycie takie wymaga zgody Sejmiku Województwa Łódzkiego wyrażonej w odrębnej uchwale.

Uchwałą nr 1/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 8 stycznia 2020 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa udzielono Grzegorzowi Schreiberowi – Marszałkowi Województwa Łódzkiego w czasie pełnienia funkcji w Zarządzie Województwa Łódzkiego, pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz Województwa Łódzkiego:

- w zakresie praw wynikających z tytułu posiadania przez Województwo Łódzkie akcji spółki pod firmą Łódzka Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Łodzi,
- w zakresie praw wynikających z tytułu posiadania przez Województwo Łódzkie udziałów:

- spółki pod firmą Port Lotniczy Łódź im. W. Reymonta Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- spółki pod firmą Bionanopark Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- spółki pod firmą BIPROWŁÓK Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- spółki pod firmą Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- spółki pod firmą Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- spółki pod firmą Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- spółki pod firmą Przewozy Regionalne Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- spółki pod firmą Regionalny Fundusz Rozwoju Województwa Łódzkiego sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Łodzi.

Uchwałą udzielono również pełnomocnictwa Mateuszowi Sowie - Dyrektorowi Departamentu Prawno- Organizacyjnego w zakresie składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz Województwa Łódzkiego w przedmiocie obejmowania i nabywania akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego w ramach wydatków określonych w budżecie Województwa Łódzkiego.

Kontroli poddano nabycia udziałów przez Województwo Łódzkie w roku 2021:

Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o.

- uchwałą nr 2/21 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Łódzka Kolej Aglomeracyjna sp. z o.o. z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w związku z zobowiązaniem Wspólnika – Województwa Łódzkiego do wsparcia finansowego realizowanego przez Spółkę Projektu „Budowa systemu Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – etap I – III podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 47.358.000,00 zł do kwoty 52.715.000,00 zł, tj. o kwotę 5.357.000,00 zł, z czego:

- 1.155.000,00 zł w zakresie Projektu Etap I,
- 870.000,00 zł w zakresie Projektu Etap II,
- 3.332.000,00 zł w zakresie Projektu Etap III.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nastąpi poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale tj. 5357 udziałów o wartości

nominalnej po 1.000,00 zł każdy i łącznej wartości 5.357.000,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie w zamian za wkład pieniężny.

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie województwa, gdzie wskazano, że do zadań zarządu województwa należy gospodarowanie mieniem województwa, w tym wykonywanie praw z akcji i udziałów posiadanych przez województwo, w imieniu Zarządu Województwa Łódzkiego Dyrektor Departamentu Prawno - Organizacyjnego Mateusz Sowa złożył w dniu 4 lutego 2021 roku oświadczenie (znak: OPPVIII.033.8.2021) o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki. Z § 34 ust. 3 Statutu Województwa Łódzkiego wynikało, że czynność prawna, która skutkuje powstanie zobowiązania pieniężnego wymaga do jej skuteczności kontrasygnaty skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej. Złożone oświadczenie zawierało kontrasygnatę Skarbnika. Na odwrocie oświadczenia znajdują się adnotacje o pokryciu wydatku w planie finansowym, gdzie odnotowano błędną kwotę pokrycia wydatku w planie w dziale 600, rozdziale 60001, § 6010 – 1.985.000,00 zł, zamiast 2.025.000,00 zł (różnica 40.000,00 zł).

Do Departamentu Finansów w dniu 5 lutego 2021 roku trafiło pismo z Departamentu Prawno – Organizacyjnego z prośbą o dokonanie przelewu środków pieniężnych w wysokości 5.357.000,00 zł na rachunek bankowy Spółki. Zgodnie z Harmonogramem wpłat do Spółki w ramach wsparcia finansowego, stanowiącym załącznik do Umowy wsparcia z dnia 5 września 2012 roku zawartej między Województwem Łódzkim, Spółką Łódzka Kolej Aglomeracyjna sp. z o.o. oraz Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. wniesienie do spółki wkładu pieniężnego z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego przypada na dzień 28 lutego 2021 roku. Mając na uwadze dalsze zapisy umowy środki należy przekazać na 3 dni robocze przed dniem określonym w Harmonogramie.

Przelew środków nastąpił w dniu 23 lutego 2021 roku – WB 0038/2021 - Wn240/Ma130.

Wydatek w wysokości 1.155.000,00 + 870.000,00 zł ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60001, § 6010 - *Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów.*

Z kolei kwota udziałów 3.332.000,00 zł została zakwalifikowana w dziale 600, rozdziale 60001, § 6150 - *Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy.*

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 21 kwietnia 2021 roku. W myśl art. 242 § 4 ustawy Kodeks Spółek Handlowych podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru. Jednostka podwyższenie kapitału zaewidencjonowała na koncie 030 (Wn030/Ma240) w dniu 26 lipca 2021 roku, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Pracownik Departamentu Finansów wyjaśnił, iż ujęcie na koncie 030 nabycia udziałów w księgach rachunkowych następuje niezwłocznie po otrzymaniu informacji z Wydziału ds. Spółek UMWŁ o zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego w KRS, co udowodniono przedstawiając inspektorom kontroli odpowiednie dokumenty.

- uchwała nr 15/21 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki „Łódzka Kolej Aglomeracyjna” sp. z o.o. z dnia 19 sierpnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – w związku z zobowiązaniem Wspólnika – Województwa Łódzkiego do wsparcia finansowego realizowanego przez Spółkę Projektu „Budowa systemu Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej” współfinansowanego ze

środków Unii Europejskiej – etap I – II podwyższa się kapitał zakładowy Spółki z kwoty 52.715.000,00 zł do kwoty 54.740.000,00 zł, tj. o kwotę 2.025.000,00 zł, z czego:

- 1.155.000,00 zł w zakresie Projektu Etap I,
- 870.000,00 zł w zakresie Projektu Etap II.

W imieniu Zarządu Województwa Łódzkiego Dyrektor Departamentu Prawno-Organizacyjnego złożył w dniu 24 sierpnia 2021 roku oświadczenie (znak: OPPVIII.033.8.2021) o objęciu 2025 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki o wartości 1.000,00 zł każdy, w zamian za wkład pieniężny o wartości 2.025.000,00 zł. Dokument zawierał adnotację o pokryciu wydatku w planie finansowym jednostki w dziale 600, rozdziale 60001, § 6010. Zgodnie z Harmonogramem wpłat do Spółki w ramach wsparcia finansowego termin wniesienia do Spółki wkładu pieniężnego przypadał na dzień 31 sierpnia 2021 roku. Mając na uwadze dalsze zapisy umowy środki należy jednak przekazać na 3 dni robocze przed dniem określonym w Harmonogramie. Przelew środków nastąpił w dniu 26 sierpnia 2021 roku – WB nr 0169/2021 Wn240/Ma130.

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 6 października 2021 roku. Ewidencji na koncie 030 (Wn030/Ma240) dokonano z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości - pod datą 31 grudnia 2021 roku.

- uchwała nr 17/21 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki „Łódzka Kolej Aglomeracyjna” sp. z o.o. z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – w związku z zobowiązaniem Wspólnika – Województwa Łódzkiego do wsparcia finansowego realizowanego przez Spółkę Projektu „Budowa systemu Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – etap III – IV podwyższa się kapitał zakładowy Spółki z kwoty 54.740.000,00 zł do kwoty 57.264.000,00 zł, tj. o kwotę 2.524.000,00 zł, z czego:

- 1.940.000,00 zł w zakresie Projektu Etap III,
- 584.000,00 zł w zakresie Projektu Etap IV.

Podwyższenie nastąpi poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały – 2524 o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy i łącznej wartości 2.524.000,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Oświadczenie Zarządu Województwa Łódzkiego złożono dnia 17 listopada 2021 roku. Dokument zawierał adnotację o pokryciu wydatku w planie finansowym jednostki w dziale 600, rozdziale 60001, § 6010 - w kwocie 2.524.000,00 zł. Zgodnie z Harmonogramem wpłat do Spółki w ramach wsparcia finansowego termin wniesienia do Spółki wkładu pieniężnego przypadał na dzień 30 listopada 2021 roku. Mając na uwadze dalsze zapisy umowy środki należy jednak przelać na 3 dni robocze przed dniem określonym w Harmonogramie. Przelew środków nastąpił w dniu 24 listopada 2021 roku – WB nr 0233/2021 – Wn240/Ma130.

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 15 grudnia 2021 roku. Objęcie nowych udziałów w księgach rachunkowych odnotowano w dniu 31 grudnia 2021 roku – Wn030/Ma240.

„BIPROWŁÓK” sp. z o.o.

- uchwała nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „BIPROWŁÓK” sp. z o.o. z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – podwyższono kapitał Spółki z kwoty 7.636.600,00 zł do kwoty 8.036.950,00 zł. Podwyższenie kapitału nastąpi poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym tj. 8007 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości 400.350,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Na podstawie § 34 ust. 1 Statutu Województwa Łódzkiego oraz art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie województwa Zarząd Województwa złożył oświadczenie o objęciu 8007 udziałów w podwyższonym kapitale spółki o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział w zamian za wkład pieniężny o wartości 400.350,00 zł. W imieniu Zarządu oświadczenie złożył Dyrektor Departamentu Prawno- Organizacyjnego.

W dniu 7 czerwca 2021 roku do Skarbnika Województwa wpłynęło pismo z Departamentu Prawno- Organizacyjnego z prośbą o dokonanie przelewu środków w wysokości 400.350,00 zł na rachunek bankowy Spółki tytułem objęcia udziałów w Spółce. Zaznaczono, że zgodnie z Umową Wsparcia z dnia 22 czerwca 2018 roku dotyczącej Programu Emisji Obligacji przelew należy zrealizować do dnia 10 czerwca 2021 roku. Wydatek zaplanowano w dziale 750, rozdziale 75095, § 6010.

Przelew środków nastąpił w dniu 9 czerwca 2021 roku – WB nr 0112/2021 – Wn240/Ma130.

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 17 czerwca 2021 roku. Ewidencja na koncie 030 - Długoterminowe aktywa finansowe, nastąpiła dnia 30 lipca 2021 roku, czym naruszono zapisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- uchwała nr 1/2021 (powtórzony numer) Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „BIPROWŁÓK” sp. z o.o. z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – podwyższono kapitał Spółki z kwoty 8.036.950,00 zł do kwoty 14.538.300,00 zł. podwyższenie kapitału nastąpi poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały 130027 o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy i łącznej kwocie 6.501.350,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie, w zamian za wkład pieniężny. Oświadczenie w imieniu Zarządu Województwa Łódzkiego w dniu 3 grudnia 2021 roku złożył Dyrektor Mateusz Sowa. Wynikało z niego, że Województwo Łódzkie obejmuje 20027 udziałów w podwyższonym kapitale Spółki o wartości nominalnej 50,00 zł każdy w zamian za wkład pieniężny w wysokości 1.001.350,00 zł. Kolejne oświadczenie Zarządu złożono w dniu 17 grudnia 2021 roku – objęcie 110000 udziałów o wartości 50,00 zł każdy w zamian za wkład pieniężny 5.500.000,00 zł.

Przelew środków na kwotę 1.001.350,00 zł nastąpił w dniu 8 grudnia 2021 roku- WB 0243/2021. Kwota 5.500.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Spółki w dniu 28 grudnia 2021 roku – WB nr 0259/2021 – Wn240/Ma130.

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia 31 grudnia 2021 roku nie nastąpiła.

Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.

- uchwałą nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o. o. w Łodzi z dnia 15 czerwca 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy Spółki z

kwoty 54.187.000,00 zł do kwoty 66.344.000,00 zł poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym – 12.157 o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy i łącznej wartości 12.157.000,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Oświadczenie Zarządu Województwa Łódzkiego złożono w dniu 15 czerwca 2021 roku, na którym znajdowała się adnotacja o pokryciu wydatku w wysokości 12.157.000,00 zł w planie finansowym jednostki w dziale 750, rozdziale 75095, § 6010.

W piśmie do Skarbnika Województwa Łódzkiego z dnia 15 czerwca 2021 roku dotyczącym przekazania środków pieniężnych wskazano, że zgodnie z pkt 2 Umowy Wsparcia z dnia 26 września 2014 roku zawartej pomiędzy Województwem Łódzkim, Spółką Inwestycje Medyczne Łódzkiego sp. z o.o. oraz Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. - środki pieniężne należy przekazać w terminie do dnia 28 czerwca 2021 roku. Środki zostały przekazane w dniu 28 czerwca 2021 roku – WB 0125/2021 – Wn240/Ma130. Ewidencji na koncie 030 dokonano w dniu 26 lipca 2021 roku – PK/ST/9 – Wn030/Ma240. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła pod datą 8 lipca 2021 roku.

- uchwała nr 16/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. w Łodzi z dnia 2 grudnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty do kwoty 78.690.000,00 zł, o kwotę 12.346.000,00 zł poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym 12.346 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy i łącznej wartości 12.346.000,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie w zamian za wkład pieniężny. W imieniu Zarządu Województwa Łódzkiego oświadczenie o nabyciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy, w zamian za wkład pieniężny o wartości 12.346.000,00 zł złożył w dniu 9 grudnia 2021 roku Dyrektor Departamentu Prawno- Organizacyjnego. Oświadczenie zawierało adnotację o pokryciu wydatku w planie finansowym w dziale 750, rozdziale 75095, § 6010. Termin przekazania środków na rachunek bankowy Spółki upływał 28 grudnia 2021 roku. Przelew nastąpił w dniu 23 grudnia 2021 roku – WB nr 0256/2021 – Wn240/Ma130. Stosownie do zapisów art. 242 § 4 ustawy Kodeks Spółek Handlowych podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru. Do dnia 31 grudnia 2021 roku rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nie nastąpiła.

Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o.

- uchwała nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o. w Łodzi z dnia 20 października 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 3.920.000,00 zł do kwoty 4.267.350,00 zł, tj. o kwotę 347.350,00 zł, poprzez utworzenie nowych udziałów. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym tj. 6.947 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości 347.350,00 zł obejmuje Województwo Łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Oświadczenie w imieniu Zarządu Województwa Łódzkiego złożył Dyrektor Mateusz Sowa o objęciu 6.947 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki o łącznej wartości 347.350,00 zł w dniu 25 października 2021 roku. Wydatek miał pokrycie w planie finansowych w dziale 750, rozdziale 75095, § 6010. Przelew środków na rachunek Spółki nastąpił w dniu 28 października 2021 roku – WB 0215/2021 – Wn240/Ma130. Ewidencji na koncie 030 dokonano w dniu 31 grudnia 2021 roku – PK/ST/16. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 3 grudnia 2021 roku. Zatem jednostka powyższych księgowani dokonała we właściwym okresie sprawozdawczym.

„Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta” Sp. z o.o.

- uchwała nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego im. Władysława Reymonta” Sp. z o.o. z dnia 9 czerwca 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – podwyższono kapitał zakładowy Spółki bez zmiany umowy Spółki z kwoty 371.615.400,00 zł do kwoty 378.612.750,00 zł, tj. o kwotę 6.997.350,00 zł, przez utworzenie 139.947 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Z tego 6.215 udziałów o łącznej wartości nominalnej 310.750,00 zł objętych zostanie przez Województwo łódzkie w zamian za wkład pieniężny. Oświadczenie Zarządu Województwa złożono w dniu 18 czerwca 2021 roku. Jednostka środki przekazała w dniu 28 czerwca 2021 roku – WB 0125/2021 – Wn240/Ma130 w klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75095, § 6010.

W Krajowym Rejestrze Sądowym rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego nastąpiła w dniu 7 października 2021 roku. W księgach rachunkowych jednostki objęcie nowych udziałów odnotowano pod datą 31 października 2021 roku – Wn030/Ma240.

- uchwała nr 17/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta” Sp. z o.o. z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki – podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 378.612.750,00 zł do kwoty 390.234.400,00 zł tj. o kwotę 11.621.650,00 zł przez utworzenie 232.433 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały w liczbie 6.162 o łącznej wartości nominalnej 308.100,00 objęło Województwo łódzkie. W dniu 22 grudnia 2021 roku w imieniu Zarządu Województwa łódzkiego złożono oświadczenie o objęciu 6.162 udziałów o wartości 308.100,00 zł. Departament Prawno- Organizacyjny złożył do Skarbnika Województwa łódzkiego pismo z prośbą o dokonanie przelewu środków na rachunek bankowy Spółki. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 27 grudnia 2021 roku – WB 0258/2021 – Wn240/Ma130, dział 750, rozdział 75095, § 6010. W Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia 31 grudnia 2021 roku nie odnotowano powyższego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Stosownie do zapisów § 41 Zarządzenia nr 114/13 Marszałka Województwa łódzkiego z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa łódzkiego każdy dokument należy sprawdzić pod względem merytorycznym i formalnym oraz formalnym i rachunkowym. Dokumenty zewnętrzne podlegają sprawdzeniu i zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, kontroli formalno - rachunkowej, kontroli finansowej, zatwierdzeniu realizacji wydatku - w przypadku dokumentów realizujących wydatki, zakwalifikowaniu dokumentu do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wprowadzonymi zasadami (polityką) rachunkowości, wykonaniu przelewu w systemie bankowej obsługi przez pracowników służb finansowo- księgowych, po zatwierdzeniu operacji przez upoważnione osoby. W ust. 4 § 41 wskazano, że dokumenty wewnętrzne własne podlegają procedurze sprawdzającej i zatwierdzającej zgodnie z Instrukcją. Wobec dokumentów powodujących wydatki budżetowe w § 601 i 615 dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego Spółek zastosowano opisaną procedurę.

DOPLĄTY DO SPÓŁEK

Lp	Spółka	Max kwota dopłat wg statutu	Dopłaty dokonane do dnia 31.12.2021r.	%
1	Bionanopark Sp. z o.o.	158 500 000,00	12 138 415,42	7,66%
2	Biprowłók Sp. z o.o.	803 695 000,00	2 427 883,68	0,30%
3	Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.	6 634 400 000,00	3 786 823,93	0,06%
4	Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o.	2 290 560 000,00	2 244 839,31	0,10%
5	Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.	50 440 200,00	11 984 973,00	23,76%
6	Regionalny Fundusz Rozwoju Województwa Łódzkiego Sp. z o.o.	50 000 000,00	0,00	0,00%
7	Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o.	426 735 000,00	1 536 945,40	0,36%
Razem		10 414 330 200,00	34 119 880,74	0,33%

Stosownie do zapisów art. 177 Kodeksu spółek handlowych - umowa spółki może zobowiązywać wspólników do dopłat w granicach liczbowo oznaczonej wysokości w stosunku do udziału. Dopłaty powinny być nakładane i uiszczane przez wspólników równomiernie w stosunku do ich udziałów. Dalej, w art. 178 ustawy wskazano, że wysokość i terminy dopłat oznaczane są w miarę potrzeby uchwałą wspólników.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513) - do ewidencji dopłat do spółek służy paragraf 415 klasyfikacji budżetowej - Dopłaty w spółkach prawa handlowego.

Na dzień 1 stycznia 2021 roku plan finansowy w paragrafie 4150 wynosił zgodnie z uchwałą nr XXIV/367/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2021 rok 1.010.388,00 zł, na koniec roku kwota planu wynosiła 2.239.578,00 zł i na tą wartość dokonano wydatków. Pracownik merytoryczny wyjaśnił, że wydatki związane z pokryciem strat w spółkach Województwa Łódzkiego planowane są na podstawie materiałów planistycznych składanych przez Departament Prawno-Organizacyjny wraz ze stosownymi uchwałami Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie pokrycia straty spółki.

Kontrolą objęto dopłaty wniesione do spółek, w których Województwo Łódzkie posiada udziały w roku 2021:

Bionanopark sp. z o.o.

Stosownie do zapisów § 12 umowy spółki Wspólnicy Spółki mogą być zobowiązani do dopłat do wysokości dziesięciokrotności wartości posiadanych udziałów.

W uchwale nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki „Bionanopark” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 14 kwietnia 2021 roku w sprawie pokrycia straty Spółki za rok 2018 wskazano m.in., że Wspólnik – Województwo Łódzkie wniesie dopłatę w wysokości 994.896,57 zł nie później niż do dnia 31 grudnia 2021 roku. Na podstawie powyższej uchwały oraz pisma Zarządu Spółki Departament Prawno- Organizacyjny w dniu 18 maja 2021 roku złożył do Skarbnika Województwa Łódzkiego pismo z prośbą o dokonanie przelewu środków na rachunek bankowy Spółki w kwocie 852.650,00 zł tytułem „częściowego pokrycia straty Spółki za rok 2018” w terminie do 25 maja 2021 roku.

Pod datą 20 maja 2021 roku dokonano przypisu zobowiązań na kwotę 852.650,00 zł – Wn409/Ma240 w klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75095, § 4150. W dniu 24 maja 2021 roku przekazano środki na rachunek Spółki – WB 101/2021 - Wn240/Ma130.

Kolejne pismo o przekazanie na rzecz Spółki brakującej kwoty dopłaty wynikającej z uchwały nr 1/2021 – 142.246,57 zł złożono w dniu 27 sierpnia 2021 roku. Termin przekazania środków wskazano na dzień 3 września 2021 roku.

Poleceniem księgowania w dniu 31 sierpnia 2021 roku przypisano zobowiązanie w klasyfikacji dział 750, rozdział 75095, § 4150 w kwocie 142.246,57 zł – Wn409/Ma240. Następnie w dniu 2 września 2021 roku przekazano na rachunek bankowy Spółki brakującą kwotę dopłaty – Wn240/Ma130.

Biprowłók Sp. z o.o.

W § 8¹ Aktu Założycielskiego Spółki Biprowłók Sp. z o.o. wskazano, że Zgromadzenie Wspólników może zobowiązać Wspólników Spółki do dokonania dopłat w wysokości do 100- krotności wartości posiadanych udziałów, również w innym celu niż pokrycie starty za dany rok obrotowy. Wartość i termin wniesienia dopłaty określać będzie uchwała Zgromadzenia Wspólników.

W § 1 uchwały nr 3/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Biprowłók Sp. z o.o. w Łodzi z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie pokrycia straty Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wskazano, iż strata Spółki za rok obrotowy 2019 w wysokości 707.735,60 zł zostanie pokryta w całości poprzez dokonanie dopłaty przez Wspólnika, pod warunkiem zapewnienia w planie finansowym Samorządu Województwa Łódzkiego uchwałą Sejmiku Województwa Łódzkiego środków na ten cel. W uchwale nie wskazano terminu wniesienia dopłaty, do którego wskazania zobowiązywały zapisy Aktu Założycielskiego Spółki. Zdaniem Naczelnika Wydziału ds. Spółek terminem tym jest zapis uchwały: „pod warunkiem zapewnienia w planie finansowym Samorządu Województwa Łódzkiego uchwałą Sejmiku Województwa Łódzkiego środków na ten cel”. W dniu 18 maja 2021 roku Departament Prawno- Organizacyjny w związku z podjętą w 2020 roku przez Zgromadzenie Wspólników Spółki uchwałą oraz pogarszającą się sytuacją finansową Spółki (pismo Zarządu Spółki) zwrócił się do Skarbnika Województwa Łódzkiego z prośbą o przekazanie na rachunek bankowy Spółki dopłaty w wysokości 707.735,60 zł. Na podstawie powyższego pisma w dniu 20 maja 2021 roku w księgach rachunkowych zaewidencjonowano zobowiązanie jednostki we wskazanej kwocie – Wn409/Ma240 w klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75095, § 4150. Przelew środków nastąpił dnia 24 maja 2021 roku – Wn240/Ma130.

Wytwórnia Filmów Oświatowych sp. z o.o.

W § 8¹ Aktu Założycielskiego Spółki wskazano, iż Zgromadzenie Wspólników może zobowiązać Wspólników do dokonania dopłat w wysokości 100-krotności wartości posiadanych udziałów, również w innym celu niż pokrycie straty Spółki za dany rok obrotowy. O wysokości i terminach dopłat oraz ich zwrocie decyduje uchwała Zgromadzenie Wspólników.

Uchwałą nr 3/2020 Zgromadzenie Wspólników Spółki Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o. w Łodzi z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie pokrycia straty Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku postanowiono, że strata za rok 2019 w wysokości 633.141,53 zł. zostanie pokryta w całości poprzez dokonanie dopłaty przez Wspólnika, pod warunkiem zapewnienia w planie finansowym Samorządu Województwa Łódzkiego uchwałą Sejmiku Województwa Łódzkiego środków na ten cel. W uchwale nie wskazano terminu, w jakim Wspólnik miał dokonać dopłaty, do czego obligował Zgromadzenie § 8¹ Aktu Założycielskiego. Tu ponownie odwołanie do informacji uzyskanej od Naczelnika Wydziału ds. Spółek, zgodnie z którym terminem tym jest zabezpieczenie w planie finansowym środków na ten cel.

W dniu 12 marca 2021 roku Spółka zwróciła się z prośbą o wsparcie finansowe w formie m.in. częściowego pokrycia straty za rok 2019 w wysokości 252.652,40 zł.

Pismem z dnia 20 września 2021 roku Departament Prawno- Organizacyjny wystąpił do Skarbnika Województwa Łódzkiego o dokonanie przelewu środków na rachunek Spółki w kwocie 252.652,40 zł tytułem pokrycia straty Spółki do dnia 24 września 2021 roku. Na tej podstawie przypisano zobowiązanie w dziale 750, rozdziale 75095, § 4150 Wn409/Ma240 pod datą 21 września 2021 roku. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 23 września 2021 roku – Wn240/Ma130.

Pozostała kwota wynikająca z uchwały nr 3/2020 Zgromadzenia Wspólników Spółki 380.489,13 zł (633.141,53 – 252.652,40 zł) nie została przekazana.

- uchwałą nr 3/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Wytwórnia Filmów Oświatowych Sp. z o.o. w Łodzi z dnia 23 lipca 2021 roku w sprawie pokrycia straty Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku zdecydowano o pokryciu straty Spółki za wskazany okres w wysokości 678.135,02 zł w całości poprzez dopłatę Wspólnika - Województwo Łódzkie, pod warunkiem zapewnienia w planie finansowym Samorządu Województwa Łódzkiego środków na ten cel.

W dniu 17 grudnia 2021 roku do Skarbnika Województwa Łódzkiego wpłynęło pismo z Departamentu Prawno – Organizacyjnego w sprawie przekazania środków w kwocie 284.293,00 zł tytułem „pokrycia strat oraz wypłaty rekompensat w spółkach Województwa Łódzkiego” za rok 2020 do dnia 30 grudnia 2021 roku. Poleceniem księgowania w dniu 21 grudnia 2021 roku ujęto w księgach jednostki wskazane zobowiązanie w dziale 750, rozdziale 75095, § 4150, Wn409/Ma240. Środki przekazano w dniu 23 grudnia 2021 roku – Wn240/Ma130.

Pozostała kwota wskazana w uchwale - 393.842,02 zł. nie została przekazana.

Tym samym pomimo niezrealizowania w całości uchwały nr 3/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie dopłaty do straty Spółki za rok 2019 – kwota 380.489,13 zł, jednostka przekazała dnia 23 grudnia 2021 roku środki jako dopłatę do straty za rok 2020 - również nie w pełnej kwocie wynikającej z uchwały nr 3/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki. Zatem na koniec roku 2021 nie zostały zrealizowane uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki:

- nr 3/2020 w sprawie dopłaty do straty Spółki za rok 2019 na kwotę 380.489,13 zł,

- nr 3/2021 w sprawie dopłaty do Straty Spółki za rok 2020 na kwotę 393.842,02 zł,

Razem: 774.331,15 zł.

Kwoty strat wykazane w uchwałach Zgromadzenia Wspólników w sprawie pokrycia straty Spółek w formie dopłaty były zgodne ze sprawozdaniami finansowymi tych Spółek.

Inspektorzy kontroli zapytali, gdzie w bilansie Spółki Wytwórnia Filmów Oświatowych sp. z o.o. znajdują odzwierciedlenie dopłaty ustanowione powyższymi uchwałami, które nie zostały w pełni zrealizowane. W odpowiedzi wskazano, że podjęte uchwały o pokryciu straty w formie dopłat wspólnika, z uwagi na fakt, iż skuteczność tych uchwał uzależniona jest od zabezpieczenia w budżecie Województwa Łódzkiego kwot przeznaczonych na ich realizację znajdują swoje odzwierciedlenie w bilansie danej spółki w postaci kwot wniesionych tytułem dopłat w roku obrotowym, w którym zostały faktycznie przekazane. Sam fakt podjęcia uchwał o pokryciu straty w formie dopłat nie został odnotowany, ponieważ zobowiązania z nich wynikające stały się skuteczne i jednocześnie zaspokojone w ramach jednego roku obrotowego, przez co w bilansach ww. spółek za rok 2020 zostały ujęte stricte kwoty wniesione tytułem dopłat. Zaznaczyć należy, iż zgodnie z art. 36 ust. 2e ustawy o rachunkowości, w razie powzięcia uchwały wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością określającej termin i wysokość dopłat, równowartość dopłat ujmuje się w odrębnej pozycji pasywów bilansu (kapitał rezerwowy z dopłat wspólników) i wykazuje się jako składnik kapitału własnego dopóty, dopóki ten nie zostanie użyty w sposób uzasadniający jego odpisanie; uchwalone, lecz niewniesione dopłaty wykazuje się w dodatkowej pozycji kapitałów własnych "Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość ujemna)".

Wyjaśnienie Departamentu Prawno- Organizacyjnego z dnia 8 kwietnia 2022 roku w sprawie ujęcia w bilansie uchwalonych, lecz niewniesionych dopłat stanowi załącznik nr 1 do Części IV protokołu kontroli.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Marcin Chmielewski - Naczelnik Wydziału ds. Spółek.
2. Krzysztof Jakiel - Inspektor Wydziału ds. Spółek.
3. Izabela Eppel – p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej w Departamencie Finansów.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części IV protokołu:

1. *Wyjaśnienie Departamentu Prawno - Organizacyjnego z dnia 8 kwietnia 2022 roku w sprawie ujęcia w bilansie uchwalonych, lecz niewniesionych dopłat.*

V.

Bilans z wykonania budżetu (organu).

BILANS ORGANU (Z WYKONANIA BUDŻETU) NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

Bilans z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2020 rok został sporządzony w dniu 26 marca 2021 roku. W celu zweryfikowania zgodności bilansu z ewidencją księgową przedłożono kontrolującym zestawienia obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku dla ksiąg rachunkowych: [1] „Województwo Łódzkie – organ”, [2] „Województwo Łódzkie – POKL”, [3] „Województwo Łódzkie – RPO”, [4] „Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020, POWER”.

AKTYWA	Stan na koniec roku	Konto	Kwota	PASYWA	Stan na koniec roku	Konto	Kwota	
I. Środki pieniężne	208 811 900,01	133	35 386 115,00	I. Zobowiązania	314 499 837,72	224 227 240 241 260	314 499 837,72	
		133	2,06					
		133	11 394 066,88					
		133	161 294 135,53					
		139	737 580,54					
1. Środki pieniężne	208 811 900,01	133 139	208 811 900,01	1. Zobowiązania finansowe	283 000 000,00	260	283 000 000,00	
1.1. Środki pieniężne budżetu	177 669 454,29	133	177 669 454,29	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	43 000 000,00			
1.2. Pozostałe środki pieniężne	31 142 445,72	133 139	31 142 445,72	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	240 000 000,00			
II. Należności i rozliczenia	5 595 437,43	224	5 595 437,43	2. Zobowiązania wobec budżetów	10 864 167,90	224	9 479 232,09	
		226				227	1 802,00	
		227				224	1 383 133,81	
		240				240 ⁽¹⁾	8 093 099,94	
1. Należności finansowe	0,00	-	-	3. Pozostałe zobowiązania	20 635 669,82	240	11 394 066,88	
		-				240	55 332,46	
		-				241	737 580,54	
		-				260	355 590,00	
		-				960	-154 315	
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	-	-	II. Aktywa netto budżetu	-154 315 211,28	961	-154 315 211,28	
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	-	-	1. Wynik wykonania budżetu	55 836 127,73	961	24 550 435,91	
							(+,-)	31 285 689,76
								2,06
2. Należności od budżetów	5 481 920,30	224	5 314 094,30	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	55 836 127,73	961	55 836 127,73	
		227	167 826,00					
3. Pozostałe należności i rozliczenia	113 517,13	226	113 504,78	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00		-	
		240 ⁽¹⁾	12,35					
III Rozliczenia międzyokresowe	357 392,00	909	355 590,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	-	-	
		226	1 802,00	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00	-	-	
-	-	-	-	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	-	-	
				4. Środki z prywatyzacji	0,00	-	-	
				5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-210 151 339,01	960	5 030 075,77 -215 181 414,78	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

				III. Rozliczenia międzyokresowe	54 580 103,00	909	54 580 103,00
Suma aktywów	214 764 729,44	x	214 764 729,44	Suma pasywów	214 764 729,44	x	214 764 729,44

(1) W bilansie z wykonania budżetu (organu) dokonano wyłączenia w kwocie 1.707.378,52 zł pomiędzy księgami: „Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020, PO WER” (pasywa) i „Województwo Łódzkie – organ” (aktywa) z tytułu wydatków dokonanych ze środków własnych Województwa Łódzkiego do refundacji. Szerzej na ten temat poniżej.

Kontrolujący dokonali weryfikacji wybranych pozycji bilansowych w oparciu o przedstawione zestawienia obrotów i sald oraz wydruki zapisów na wybranych kontach.

Środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2020 rok wykazano środki pieniężne w kwocie 208.811.900,01 zł.

W poz. I bilansu z wykonania budżetu JST za 2020 rok wykazano środki pieniężne w wysokości 208.811.900,01 zł, które stanowiły saldo Wn kont 133 – Rachunek budżetu i 139¹ - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w tym:

Symbol konta	Nazwa konta	Kwota salda (w zł)
1	2	3
Księga - Województwo Łódzkie - organ		162 031 716,07
133-03-001	Rachunek bieżący	99 691 578,17
133-03-158	Fundusz Kolejowy	7 703 999,00
133-03-180	PO Pomoc Techniczna 2014-2020	454 731,24
133-03-184	Fundusz Autobusowy	1 028 421,11
133-03-185	Realizacja projektu Rewitalizacja II - PO Pomoc Techniczna 2014-2020	57 739,01
133-03-186	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	52 357 667,00
139-01-01 ¹	PFRON Warszawa	737 580,54
Księga - Województwo Łódzkie - POKL		2,06
133-01-488793-04	Rachunek bieżący POKL - Dochody (jednostek podległych)	2,06
Księga - Województwo Łódzkie - RPO		11 394 066,88
133-01-164098-01	Rachunek bieżący RPO WŁ - Sumy do wyjaśnienia	11 394 066,88
Księga - Województwo Łódzkie - RPO 2014-2020, PO WER		35 386 115,00
133-01-126780-08-01	Rachunek RPO WŁ 2014-2020 - Pomoc Techniczna - wkład unijny - dotacja	5 610 885,12
133-01-511619-01	Rachunek PO WER - Sumy do wyjaśnienia	88,71
133-01-511619-04	Rachunek PO WER - Dochody (jednostek podległych)	11,29
133-01-511619-09-01	Rachunek PO WER - wkład krajowy - dotacja	164 092,43
133-01-677051-01	Rachunek RPO WŁ 2014-2020 EFRR - Sumy do wyjaśnienia	5 410 542,23
133-01-677051-09-01	Rachunek RPO WŁ 2014-2020 EFRR - wkład krajowy - dotacja	1 440 368,15

¹ Zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu Województwa Łódzkiego, stanowiącym załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonej zarządzeniem nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku, konto 139 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka, w tym w szczególności środki z PFRON.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

133-01-719364-01	Rachunek Projekty własne RPO Wł 2014-2020 EFS - Sumy do wyjaśnienia	21 651,09
133-01-719364-08-01	Rachunek Projekty własne RPO Wł 2014-2020 EFS - Wkład unijny - Płatności	484 825,11
133-01-876982-01	Rachunek RPO Wł 2014-2020 EFS - Sumy do wyjaśnienia	2 682 462,46
133-01-876982-02	Rachunek RPO Wł 2014-2020 EFS - Odsetki bankowe od beneficjentów zewnętrznych	0,03
133-01-876982-04	Rachunek RPO Wł 2014-2020 EFS - Dochody (jednostek podległych)	33 835,43
133-01-876982-09-01	Rachunek RPO Wł 2014-2020 EFS - Wkład krajowy - Dotacja	2 041 007,28
133-01-909410-01	Rachunek Projekty Własne RPO Wł 2014-2020 EFRR - Sumy do wyjaśnienia	1 269 443,66
133-01-909410-08-01	Rachunek Projekty Własne RPO Wł 2014-2020 EFRR Wkład unijny - Płatności	7 830 737,13
133-01-978143-01	Rachunek POW ER - Projekty własne - Sumy do wyjaśnienia	6,51
133-01-978143-04	Rachunek POW ER - Projekty własne - Dochody (jednostek podległych)	2,81
133-01-978143-08-01	Rachunek PO WER - Projekty własne - wkład unijny - płatności	5 883 726,33
133-01-978143-09-01	Rachunek PO WER - projekty własne - wkład krajowy - dotacja	1 097 439,60
133-01-989000-08-01	Rachunek PO WER - Umowy partnerskie - wkład unijny - płatności	1 196 923,68
133-01-989000-09-01	Rachunek PO WER - projekty własne - wkład krajowy - Dotacja	218 065,95
Razem		208 811 900,01

Kwota 208.811.900,01 zł stanowiąca środki pieniężne wynikała z wyciągów bankowych:

- nr 0039/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku Fundusz Autobusowy - 1.028.421,11 zł,
- nr 0019/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku Fundusz Kolejowy - 7.703.999,00 zł,
- nr 0016/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020 - Rewitalizacja II - 57.739,01 zł,
- nr 0020/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020 - 454.731,24 zł,
- nr 0005/2020 za okres od 12 do 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych - 52.357.667,00 zł,
- nr 0014/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku POKL - 2,06 zł,
- nr 0014/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku RPO Wł - 11.394.066,88 zł,
- nr 0257/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku bieżącego budżetu (organu) - 99.691.578,17 zł,
- nr 0068/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku obsługi zadań PFRON - 737.580,54 zł,
- nr 0017/2020 za okres od dnia 1 do dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku PO WER - Projekty własne - 6.981.175,25 zł,
- nr 0033/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku PO WER - Umowy Partnerskie - 1.414.989,63 zł,
- nr 0076/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku - saldo końcowe rachunku Projekty Własne RPO Wł 2014-2020 - EFRR - 9.100.180,79 zł,

- nr 0206/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe rachunku RPO WŁ 2014-2020 – EFS – 4.757.305,20 zł,
- nr 0095/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe rachunku RPO WŁ 2014-2020 – EFRR – 6.850.910,38 zł,
- nr 0038/2020 za okres od 12 do 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe rachunku Projekty Własne RPO WŁ 2014-2020 – EFS – 506.476,20 zł,
- nr 0057/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe rachunku PO WER – 164.192,43 zł,
- nr 0141/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe rachunku RPO WŁ 2014-2020 – Pomoc Techniczna – 5.610.885,12 zł.

Kwoty pozostające na ww. rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez Bank Polska Kasa Opieki SA według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku (potwierdzenie sald z dnia 4 stycznia 2021 roku).

Na środki pieniężne w kwocie 208.811.900,01 zł składały się środki pieniężne budżetu na kwotę 177.669.454,29 zł i pozostałe środki pieniężne na kwotę 31.142.445,72 zł.

Pozostałe środki pieniężne

Pozostałe środki pieniężne w kwocie 31.142.445,72 zł wynikały z sald następujących kont w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Województwa, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Symbol konta	Nazwa konta	Kwota salda (zł)	Opis operacji	Data zwrotu	Adresat
1	2	3	4	5	6
Księga - Województwo Łódzkie - organ					
133-03-001	Rachunek bieżący budżetu	925 996,02	Mylne wpływy i sumy do wyjaśnienia z Urzędu Marszałkowskiego Wł, Zarządu Dróg Wojewódzkich, Zarządu Nieruchomości, Wojewódzkiego Biura Geodezji	07,20,21,25.01.2021-12.895,35	Urząd Marszałkowski Wł
				14,20.01,10,17.02.2021-33.257,72	Zarząd Nieruchomości Wł
				11.01.2021-371,45	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi
				08.01.2021-8.807,94	Wojewódzkie Biuro Geodezji w Łodzi
			Niewykorzystane w 2020 roku dotacje - zmniejszenie dochodów 2020 roku	12.01.2021 - 0,17 ⁽¹⁾	Łódzki Urząd Wojewódzki
				14.01.2021 - 851.363,61 ⁽¹⁾	Łódzki Urząd Wojewódzki
				20.01.2021 - 16.212,28 ⁽¹⁾	Łódzki Urząd Wojewódzki
Nieodprowadzone do ŁUW dochody Skarbu Państwa z zakresu administracji rządowej uzyskane w 2020 roku	05.01.2021 - 3.087,50 ⁽¹⁾	Łódzki Urząd Wojewódzki			
133-03-180	Rachunek budżetu - Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020	454 731,24 ⁽¹⁾	Niewykorzystane w 2020 roku dotacje - zmniejszenie dochodów 2020 roku	19.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
133-03-185	Rachunek budżetu - Realizacja projektu Rewitalizacja II - PO Pomoc Techniczna 2014-2020	57 739,01 ⁽¹⁾	Niewykorzystane w 2020 roku dotacje - zmniejszenie dochodów 2020 roku	22.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
139-01-01	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - PFRON Warszawa	737 580,54	Zwrot środków według stanu na 31.12.2020 roku - Rachunek PFRON Warszawa	12.01.2021	PFRON Warszawa

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Razem		2 176 046,81	x	x	x
Księga Województwo Łódzkie – RPO					
133-01-164098	Rachunek bieżący RPO WŁ - Sumy do wyjaśnienia	7 288 499,63	Wpływ z Urzędu Marszałkowskiego WŁ - Instytucji Zarządzającej środków zwróconych przez beneficjenta dla działania VI.1; płatności EFRR	08.01.2021	Urząd Marszałkowski Instytucja Zarządzająca
		4 105 553,00	Wpływ z Urzędu Marszałkowskiego WŁ - Instytucji Zarządzającej środków zwróconych przez beneficjenta dla działania VI.1; odsetki podatkowe od płatności EFRR	08.01.2021	Urząd Marszałkowski Instytucja Zarządzająca
		14,25	Wpływ z Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi - Instytucji Pośredniczącej środków zwróconych przez beneficjenta dla działania III.2; kwota do wyjaśnienia	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy
Razem		11 394 066,88	x	x	x
Księga - Województwo Łódzkie - RPO 2014-2020, PO WER					
133-01-126780	RPO WŁ 2014-2020 Pomoc Techniczna	5 574 123,55 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPO WŁ 2014-2020 - EFS PT - rozdział 75864 § 2058	18.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
		36 761,57 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPO WŁ 2014-2020 - EFS PT - rozdział 75864 § 6258	18.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
133-01-511619	PO Wiedza Edukacja Rozwój	164 092,43 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowe POWER - rozdział 85332 § 2009	07.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
		79,21	Płatności z budżetu środków europejskich zwrócone przez beneficjenta dot. POWER	11.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy
		9,50	Odsetki podatkowe od płatności z budżetu środków europejskich zwrócone przez beneficjenta dot. POWER	11.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy
133-01-677051	Rachunek RPO WŁ 2014-2020 - EFRR	510 238,79 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPO WŁ 2014-2020 - EFRR - rozdział 75863 § 6259	22.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
		930 129,36 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPO WŁ 2014-2020 - EFRR - rozdział 75863 § 6209	22.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
		1 891,53	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		53 566,98	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR	05.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		765 341,06	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dotyczących EFRR	21.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		154 239,26	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR	26.02.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		70 902,44	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR	07.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		93,65	Odsetki podatkowe od środków europejskich dot. EFRR	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		16 692,34	Odsetki podatkowe od środków europejskich dot. EFRR	26.02.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		3 416,57	Kwota do wyjaśnienia w ramach I osi priorytetowej RPO WŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		135 475,29	Kwota do wyjaśnienia w ramach I osi priorytetowej RPO WŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		278 521,51	Kwota do wyjaśnienia w ramach II osi priorytetowej RPO WŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		1 874 828,30	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR w ramach I osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		85 700,00	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR w ramach II osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		269 113,46	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dotyczących EFRR w ramach II osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		1 685 350,60	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR w ramach II osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		80,61	Odsetki bankowe od środków europejskich (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR w ramach I osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		0,08	Odsetki bankowe od środków europejskich (płatności) zwrócone przez beneficjentów dotyczących EFRR w ramach II osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		1 535,64	Odsetki podatkowe od środków europejskich dot. EFRR	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
		13 792,91	Kwoty nienależnie zwrócone przez beneficjentów dot. EFRR w ramach I osi priorytetowej RPOWŁ 2014-2020	14.01.2021	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi
133-01-876982	Rachunek RPO WŁ 2014-2020 - EFS	2 018 966,70 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPOWŁ 2014-2020 EFS - rozdział 75864 § 2009	25.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
		22 040,58 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPOWŁ 2014-2020 EFS - rozdział 75864 § 6209	25.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
		142 858,88	Mylny wpływ zwrócony przez beneficjenta dot. EFS	07.01.2021 i 08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		85,13	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		30 632,61	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	05.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		31 538,39	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		205 089,32	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	05.01 i 08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		235 789,12	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	05.01,07.01,08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		927 389,12	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	05.01,07.01,08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		41 500,46	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		851,55	Odsetki podatkowe od środków europejskich dot. EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		432,30	Odsetki podatkowe od środków europejskich dot. EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		58,30	Środki dotyczące dotacji celowej z lat ubiegłych EFS	05.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		240,82	Środki dotyczące dotacji celowej z lat ubiegłych EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		12,24	Środki dotyczące dotacji celowej z lat ubiegłych EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		6 667,60	Środki dotyczące dotacji celowej z lat ubiegłych EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		2 441,20	Środki dotyczące dotacji celowej z lat ubiegłych EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		40,70	Odsetki podatkowe od dotacji celowej dotyczące EFS	08.01.2021	Urząd Marszałkowski WŁ - Instytucji Zarządzającej
		91 028,45	Środki europejskie (płatność) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 8.2.1	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		262 098,75	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 8.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		5 879,09	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 9.1.1	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		518 784,90	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 9.2.1	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		126 594,13	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 9.2.1	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		2 056,01	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 9.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		1 394,27	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 9.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		17 633,13	Środki europejskie (płatności) zwrócone przez beneficjentów dot. EFS – poddz. 9.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		29 182,33	Odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych od środków europejskich dot. EFS – poddz. 8.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		869,35	Odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych od środków europejskich dot. EFS – poddz. 9.1.1	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		170,33	Odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych od środków europejskich dot. EFS – poddz. 9.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		1 143,98	Odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych od środków europejskich dot. EFS – poddz. 9.2.2	15.01.2021	Wojewódzki Urząd Pracy Instytucja Pośrednicząca
		0,03	Odsetki bankowe od dotacji celowej zwrócone przez beneficjentów – dz. 9.1	07.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
133-01-909410	Rachunek Projekty Własne RPO WŁ 2014-2020 EFRR	222 879,11 ⁽¹⁾	Niewykorzystana dotacja celowa RPO WŁ 2014-2020 EFRR przekazana na właściwy rachunek dotacji celowej RPO WŁ 2014-2020 EFRR w dniu 12.01.2021, a następnie zwrócona do Ministerstwa	22.01.2021	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
133-01-978143	Rachunek POWER - Projekty własne	6,51	Odsetki bankowe mylnie zwrócone przez beneficjentów projektu POWR.02.08.00-00-0102/20	18.01.2021	Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
Razem		17 572 332,03	x	x	x
Ogółem pozostałe środki pieniężne		31 142 445,72	x	x	x
Pozostałe środki pieniężne wykazane w bilansie z wykonania budżetu jst (organu)		31 142 445,72	x	x	x

(1) kwota dotycząca zobowiązań wobec budżetów

Kwota 31.142.445,72 zł wykazana jako pozostałe środki pieniężne w bilansie z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego została ujęta po stronie pasywów w pozycjach:

- I.2. zobowiązania wobec budżetów w kwocie 10.862.365,90 zł,
- I.3. pozostałe zobowiązania w kwocie 20.280.079,82 zł.

Na zobowiązania wobec budżetów (stanowiące również pozostałe środki pieniężne) w kwocie 10.862.365,90 zł składały się salda następujących kont:

- a. konto 224 – Rozrachunki budżetu, w tym kwoty:
 - 867.576,06 zł – zobowiązanie wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z tytułu niewykorzystanych w 2020 roku dotacji – zwrot do Urzędu w dniach 12 stycznia 2021 roku (kwota 0,17 zł), 14 stycznia 2021 roku (kwota 851.363,61 zł), 20 stycznia 2021 roku (kwota 16.212,28 zł) – (księga Województwo Łódzkie – organ),
 - 3.087,50 zł – zobowiązanie wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z tytułu dochodów Skarbu Państwa z zakresu administracji rządowej – zwrot do Urzędu w dniu 5 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – organ),
 - 454.731,24 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z tytułu niewykorzystanej w 2020 roku dotacji PO Pomoc Techniczna 2014-2020 – zwrot do Ministerstwa w dniu 19 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – organ),
 - 57.739,01 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z tytułu niewykorzystanej w 2020 roku dotacji PO Pomoc Techniczna 2014-2020 Rewitalizacja II – zwrot do Ministerstwa w dniu 22 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – organ),
 - 5.610.885,12 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z tytułu niewykorzystanej dotacji celowej w 2020 roku RPO Wł 2014-2020 – EFS Pomoc Techniczna – zwrot do Ministerstwa w dniu 18 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie RPO 2014-2020),
 - 164.092,43 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z tytułu niewykorzystanej dotacji celowej w 2020 roku POWER – zwrot do Ministerstwa w dniu 7 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie RPO 2014-2020),
 - 1.663.247,26 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z tytułu niewykorzystanej dotacji celowej w 2020 roku RPO Wł 2014-2020 EFRR – zwrot do Ministerstwa w dniu 22 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020),
 - 2.041.007,28 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z tytułu niewykorzystanej dotacji celowej RPO Wł 2014-2020 EFS – zwrot do Ministerstwa w dniu 25 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020).

Na pozostałe zobowiązania (stanowiące również pozostałe środki pieniężne) w kwocie 20.280.079,82 zł złożyły się salda następujących kont:

- a. konto 240 – Pozostałe zobowiązania, w tym kwoty:
 - 11.394.052,63 zł – wpływy z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – Instytucji Zarządzającej środkami zwróconymi przez beneficjenta dla działania VI.1 – płatności EFRR (7.288.499,63 zł) oraz odsetek podatkowych od płatności

EFRR (4.105.553,00 zł) – kwoty zwrócone do Urzędu Marszałkowskiego Instytucji Zarządzającej w dniu 8 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – RPO),

- 14,25 zł – wpływ z Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi – Instytucji Pośredniczącej środków zwróconych przez beneficjenta dla działania III.2, kwota do wyjaśnienia – kwota zwrócona do Centrum Obsługi Przedsiębiorczości w dniu 14 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – RPO),
- 55.332,46 zł – mylne wpływy i sumy do wyjaśnienia z Urzędu Marszałkowskiego, Zarządu Dróg Wojewódzkich, Zarządu Nieruchomości, Wojewódzkiego Biura Geodezji – zwrócone w dniach 7,8,11,14,20,21,25 stycznia 2021 roku oraz 10 i 17 lutego 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – organ),
- 1.625.627,74 zł – zobowiązania wobec Urzędu Marszałkowskiego jako Instytucji Zarządzającej środkami EFS – zwrot do Urzędu w dniach 5,7,8 stycznia 2021 roku,
- 1.056.834,72 zł – zobowiązania wobec Wojewódzkiego Urzędu Pracy jako Instytucji Pośredniczącej - EFS – zwrot do Urzędu w dniach 15 stycznia 2021 roku,
- 4.347.814,97 zł – zobowiązania wobec Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi – Instytucji Pośredniczącej EFRR – zwrot do Centrum w dniu 14 stycznia 2021 roku,
- 0,03 zł – zobowiązanie wobec Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej – odsetki od rachunków bankowych beneficjentów Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi – Instytucji Pośredniczącej – zwrot do Ministerstwa w dniu 7 stycznia 2021 roku,
- 88,71 zł - zobowiązania wobec Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi - POWER – zwrot do WUP w dniu 11 stycznia 2021 roku,
- 6,51 zł – zobowiązania wobec Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi – POWER – zwrot do Centrum w dniu 18 stycznia 2021 roku,
- 1.062.727,26 zł – zobowiązania wobec Urzędu Marszałkowskiego jako Instytucji Zarządzającej EFRR – zwrot do Urzędu w dniach 5,7,8,21 stycznia i 26 lutego 2021 roku.

Kwoty 1.625.627,74 zł, 1.056.834,72 zł, 4.347.814,97 zł, 0,03 zł, 88,71 zł, 6,51 zł, 1.062.727,26 zł wynikały z księgi Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020, PO WER (łącznie kwota 9.800.478,46 zł minus 1.707.378,52 zł wyłączenia),

b. konto 241² - Inne rozrachunki, w tym:

² W zakładowym planie kont dla budżetu Województwa Łódzkiego, stanowiącym załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonej zarządzeniem nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku ujęto konto 241 – Inne rozrachunki, które służy do rozrachunków środków funduszy specjalnego przeznaczenia, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka, w tym w szczególności środki z PFRON. Ewidencja szczegółowa do konta 241 umożliwia ustalenie stanu środków dla każdego wyodrębnionego programu. Na stronie Wn konta 241 ujmuje się wpływy środków z rachunków bankowych. Na stronie Ma konta 241 ujmuje się wpływy środków oraz naliczone odsetki bankowe. Konto 241 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu rozrachunków dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia,

- 737.580,54 zł – rozliczenie środków PFRON Warszawa, zwrot do PFRON w dniu 12 stycznia 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – organ).

Należności od budżetów

W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok wykazano w pozycji należności od budżetów – kwotę 5.481.920,30 zł. Na powyższą kwotę złożyły się następujące salda kont:

Symbol konta	Nazwa konta/opis operacji	Strona	Kwota salda /obrotów (zł)
Księga Województwo Łódzkie – organ			
224-01-237	Centrum Kompetencyjne Rozliczeń Bydgoszcz Podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2020 roku otrzymany w styczniu 2021 roku	Wn	2 052 711,30
224-04	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2020 roku otrzymane w styczniu 2021 roku	Wn	3 261 383,00
227-01	Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT za m-c 12/2020	Wn	167 826,00
Razem			5 481 920,30

Wg zestawienia obrotów i sald za 2020 rok z księgi „Województwo Łódzkie – organ” saldo strony Wn konta 224 wynosiło 5.314.094,30 zł, w tym: saldo Wn konta 224-01 w kwocie 2.052.711,30 zł i saldo strony Wn konta 224-04 w kwocie 3.261.383,00 zł.

Zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów „udziały w PIT dla województw za 2020 rok” dla Samorządowego Województwa Łódzkiego przypadła kwota 106.927.491 zł. Wg ewidencji księgowej i zapisów na koncie 224-04 wpływy z tytułu udziałów w podatku PIT za 2020 roku otrzymane w 2020 roku wyniosły 103.666.108,00 zł. Kwota należności z tytułu podatku PIT za 2020 rok wpłynęła na rachunek organu w dniu 8 stycznia 2021 roku - 3.139.910 zł (Wb 4/2021) oraz w dniu 28 stycznia 2021 roku 121.473,00 zł (Wb 18/2021). Wpływy otrzymane w styczniu 2021 roku były zgodne z saldem konta 224-04.

Zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów „informacja o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 rok” dla Samorządowego Województwa Łódzkiego przypadła kwota 366.665.817,50 zł. Wg ewidencji księgowej i zapisów na koncie 224-01-237 wpływy z tytułu udziałów w podatku CIT za 2020 roku otrzymane w 2020 roku wyniosły 62.741.414,77 zł oraz na koncie 224-01-029 wyniosły 301.871.691,43 zł (łącznie 364.613.106,20 zł). Kwota należności z tytułu podatku CIT za 2020 rok wpłynęła na rachunek organu w dniu 13 stycznia 2021 roku - 1.945.960,91 zł (Wb 7/2021) oraz w dniu 15 stycznia 2021 roku - 106.750,39 zł (Wb 9/2021). Wpływy otrzymane w styczniu 2021 roku były zgodne z saldem konta 224-01.

Konto 227 – Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazywało saldo strony Wn w kwocie 166.024 zł, stanowiące nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do rozliczenia w następnych okresach pomniejszoną o korekty w kwocie 1.802 zł dotyczące wcześniejszych okresów, a stanowiące zobowiązanie wobec urzędu skarbowego. Suma 1.802 zł dotyczyła korekt deklaracji jednostkowych VAT złożonych przez Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego za m-c styczeń, luty, maj, czerwiec oraz sierpień 2020 roku. Powyższe oznacza, że saldo konta 227 w kwocie 166.024 zł (167.826 zł – 1.802 zł), zostało w bilansie z wykonania budżetu rozdzielone na należności od budżetów w wysokości 167.826 zł wynikające z deklaracji za m-c grudzień 2020 roku (korekta z dnia 15 lutego 2021 roku), oraz na zobowiązania wobec budżetów

wynikające z tytułu korekt deklaracji za m-c styczeń, luty, maj, czerwiec oraz sierpień 2020 roku w łącznej kwocie 1.802 zł. Wpłat do urzędu skarbowego z tytułu ww. korekt dokonano w styczniu i lutym 2021 roku.

Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji za m-c grudzień 2020 roku wynikała z rozliczeń za miesiące wrzesień – grudzień 2020 roku oraz korekt dotyczących 2020 roku uwzględnionych w deklaracji za m-c grudzień 2020 roku w kwocie 167.826 zł (kwota zgodna z korektą deklaracji JPK_V7M za m-c 12/2020), co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Miesiąc	Opis	Kwota
1	Wrzesień 2020	nadwyżka podatku naliczonego nad należnym za m-c 9/2020 do rozliczenia w następnych miesiącach	-259 410,00
2	Październik 2020	nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do zapłaty za m-c 10/2020	26 807,00
3	Listopad 2020	nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do zapłaty za m-c 11/2020	36 448,00
4	Grudzień 2020	nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do zapłaty za m-c 12/2020	19 849,00
5	korekta wrzesień 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekty dotyczącej m-ca września uwzględniony w deklaracji JPK_V7M za m-c 12/2020	1 778,00
6	korekta październik 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekty dotyczącej m-ca października uwzględniony w deklaracji JPK_V7M za m-c 12/2020	3 534,00
7	korekta listopad 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekty dotyczącej m-ca listopada uwzględniony w deklaracji JPK_V7M za m-c 12/2020	2 022,00
8	korekta grudzień 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekt deklaracji JPK_V7M za m-c 12/2020	1 146,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynikająca z korekty deklaracji za m-c 12/2020 z dnia 15 lutego 2021 roku			-167 826,00

Powyższą nadwyżkę wynikającą z deklaracji za m-c grudzień 2020 roku ujętą na koncie 227 pomniejszała kwota podatku VAT do zapłaty w wysokości 1.802 zł wynikająca z korekt deklaracji za m-ce styczeń, luty, maj, czerwiec oraz sierpień 2020 roku, która została wykazana w bilansie jako zobowiązania wobec budżetów. Poniższa tabela przedstawia kwoty składające się na kwotę 1.802 zł:

Lp.	Miesiąc	Opis	Kwota	Data przekazania do US
1	korekta styczeń 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekt deklaracji VAT-7 za m-c 1/2020	284,00	17.02.2021
2	korekta luty 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekt deklaracji VAT-7 za m-c 2/2020	73,00	17.02.2021
3	korekta maj 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekt deklaracji VAT-7 za m-c 5/2020	324,00	17.02.2021
4	korekta czerwiec 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekt deklaracji VAT-7 za m-c 6/2020	15,00	17.02.2021
5	korekta sierpień 2020	podatek do zapłaty wynikający z korekt deklaracji VAT-7 za m-c 8/2020	1 106,00	12.01.2021

Razem	1 802,00	X
--------------	-----------------	----------

Pozostałe należności

W pozycji pozostałe należności w bilansie z wykonania budżetu wykazano kwotę 113.517,13 zł, która wynikała z salda konta 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT (w zakresie centralizacji podatku VAT) oraz salda Wn konta 240-01-099 w kwocie 12,35 zł.

Konto 226 na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazywało saldo strony Wn w kwocie 115.306,78 zł. Na powyższą kwotę złożyły się następujące kwoty:

Lp.	Konto	Jednostka	Okres	Kwota	Data wpłaty	Nr WB
1	226-08	Wojewódzkie Biuro Geodezji w Łodzi	XII/2020	8 217,35	19.01.2021	2/2021
2	226-09	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi	XII/2020	495,65	20.01.2021	3/2021
3	226-10	Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego	XII/2020	21 819,10	20.01.2021	3/2021
4			Korekta 1/2020	284,26	17.02.2021	6/2021
5			korekta 2/2020	73,46	17.02.2021	6/2021
6			korekta 5/2020	325,10	17.02.2021	6/2021
7			korekta 6/2020	15,13	17.02.2021	6/2021
8			korekta 8/2020	1 105,38	12.01.2021	1/2021
9			korekta 9/2020	1 778,17	12.01.2021	1/2021
10			korekta 10/2020	3 532,50	10.02.2021	5/2021
11			korekta 11/2020	2 022,26	10.02.2021	5/2021
12			korekta 12/2020	1 145,75	10.02.2021 17.02.2021	5/2021 6/2021
13				podatek VAT stanowiący dochód budżetu za m-c XII/2020	74 492,67	12.01.2021
Razem			x	115 306,78	x	x

Różnica w kwocie 1.802 zł pomiędzy kwotą salda strony Wn konta 226, a kwotą uwzględnioną w bilansie, która wynikała z tego konta, dotyczyła korekt podatku VAT za m-ce styczeń, luty, maj, czerwiec, oraz sierpień 2020 roku w łącznej kwocie 1.802 zł (kwota po zaokrągleniach wynikających z deklaracji na poszczególne miesiące) złożonych przez Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego. Kwota 1.802 zł wynikająca z konta 226 została ujęta w bilansie w pozycji III. Rozliczenia międzyokresowe.

Ustalono, że na kwotę pozostałych należności (115.306,78 zł) związanych z centralizacją podatku VAT należnych od Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego (co szczegółowo zostało przedstawione w tabeli powyżej) składała się między innymi kwota 74.492,67 zł zaliczona z dniem 31 grudnia 2020 roku na podstawie polecenia księgowania KOWB 50 do dochodów budżetu Województwa Łódzkiego (klasyfikacja 75018 § 0970). Powyższa kwota stanowiła należny podatek VAT, który został pierwotnie ujęty w deklaracji ZNWŁ w miesiącu listopadzie 2019 roku i odprowadzony na rachunek bankowy związany z centralizacją podatku VAT w obowiązującym terminie oraz przekazany do urzędu skarbowego zgodnie ze scentralizowaną deklaracją za listopad 2019 roku. Natomiast kontrahent uregulował należność wobec ZNWŁ w dniu 31 grudnia 2020 roku, w związku z powyższym

wpłacony podatek stał się dochodem budżetu Województwa w dniu 31 grudnia 2020 roku. Kwota 74.492,67 zł została przekazana na rachunek centralizacji podatku VAT w dniu 12 stycznia 2021 roku, natomiast na rachunek budżetu Województwa przekazano ją w dniu 17 lutego 2021 roku.

W pozycji pozostałe należności uwzględniono również jak wcześniej wskazano kwotę 12,35 zł która wynikała z salda strony Wn konta 240-01-099 (księga „Województwo Łódzkie – organ”). Kwota 12,35 zł dotyczyła kwoty zajętej niesłusznie przez komornika (w zw. ze sprawą KM5917/18XGC815/17) na rachunku prowadzonym w ING Banku Śląskim, która znajdowała się do czasu rozstrzygnięcia sporu w depozycie sądowym. Ostatecznie powyższa kwota została zwrócona na rachunek budżetu Województwa w dniu 4 marca 2022 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że konto 240 – Pozostałe rozrachunki w księdze „Województwo Łódzkie – organ” wykazywało saldo strony Wn w kwocie 1.707.390,87 zł, na które złożyły się następujące salda analityczne:

Księga – Województwo Łódzkie – organ				Pozycja w bilansie
240-01-099	Sumy do wyjaśnienie – rachunek do obsługi zadłużenia Banku ING Bank Śląski SA	Wn	12,35	II.3. Pozostałe należności i rozliczenia
240-04	Rozliczenie środków przekazanych na realizację projektów własnych UMWŁ	Wn	1 672 965,17	Należność wyłączona z bilansu
240-05-04	Rozliczenie środków przekazanych na realizację projektów własnych jednostki - CKU SWŁ w Łodzi	Wn	34 413,35	Należność wyłączona z bilansu
Razem			1 707 390,87	

Kwoty wynikające z kont analitycznych 240-04, 240-05-04 stanowiły należności wobec Budżetu Województwa Łódzkiego (organu) w związku z pokryciem ze środków własnych Województwa Łódzkiego wydatków z tytułu realizacji projektów własnych i projektów własnych jednostek organizacyjnych z programów RPO WŁ, które zostaną refundowane z EFRR w latach następnych w kwocie 1.672.965,17 zł oraz, które zostaną refundowane z POWER w latach następnych w kwocie 34.413,35 zł.

Taka sama kwota figurowała jako zobowiązanie w księdze instytucji zarządzającej Województwo Łódzkie - RPO 2014-2020, POWER na koncie 240-71-02-000000-04-010001 analitycznie wg umów (1.672.965,17 zł) oraz na koncie 240-72-000000-04-011031-214-3003/19-01-20 w kwocie 34.413,35 zł. Powyższa kwota została wyłączona z bilansu z wykonania budżetu, jako wzajemne należności i zobowiązania, co wskazano w protokołach weryfikacji do kont 240. Wyłączenia dotyczyły następujących kont analitycznych przedstawionych w poniższej tabeli:

Symbol konta	Nr projektu	Strona	Kwota
Księga – Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020 PO WER			
240-71-02-000000-04-01001-022-0003/20-01-20	„Promocja gospodarcza Województwa Łódzkiego poprzez organizację i udział w Europejskim Forum Gospodarczym oraz Forum Biznesu i Zrównoważonego Rozwoju” UDA-RPLD.02.02.02-10-0003/20	Ma	43 279,30
240-71-02-000000-04-01001-022-0004/18-01-20	„Łódzkie Green Hub” UDA-RPLD.02.02.02-10-0004/18	Ma	50 718,40
240-71-02-000000-04-01001-022-0008/17-01-20	„Łódzkie Go Benelux” UDA-RPLD.02.02.02-10-0008/17	Ma	51 550,71
240-71-02-000000-04-01001-022-0019/16-01-20	„Łódzkie GO!” UDA-RPLD.02.02.02-10-0019/16	Ma	3 028,18

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

240-71-02-000000-04-01001-071-0018/17-01-20	„e-Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego – II etap”UDA-RPLD.07.01.02-10-0018/17	Ma	214 800,93
240-72-000000-04-011031-214-3003/19-01-20	CKU SWŁ projekt partnerski POWR.02.14.00-00-3003/19	Ma	34 413,35
240-71-02-000000-04-01001-022-0006/17-01-20	„Promocja gospodarcza Województwa Łódzkiego ...” UDA-RPLD.02.02.02-10-0006/17	Ma	591 246,61
240-71-02-000000-04-01001-022-0007/17-01-20	„Łódzkie4business+” UDA-RPLD.02.02.02-10-0007/17	Ma	421 464,12
240-71-02-000000-04-01001-022-0022/16-01-20	„Łódzkie w Brukseli wspiera...” UDA-RPLD.02.02.02-10-0022/16	Ma	296 876,92
Razem			1 707 378,52
Księga – Województwo Łódzkie - organ			
240-04	Rozliczenie środków przekazanych na realizację projektów własnych UMWŁ	Wn	1 672 965,17
240-05-04	Rozliczenie środków przekazanych na realizację projektów własnych jednostki - CKU SWŁ w Łodzi	Wn	34 413,35
Razem			1 707 378,52

Kontrolujące wskazywały podczas poprzedniej kontroli kompleksowej na prowadzenie księgi głównej Budżetu Województwa Łódzkiego w formie następujących ksiąg: [1] „Województwo Łódzkie – organ”, [2] „Województwo Łódzkie – POKL”, [3] „Województwo Łódzkie – RPO”, [4] „Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020, PO WER”, [5] „Województwo Łódzkie – Wydatki niewygasające”. W trakcie obecnej kontroli ustalono, że forma prowadzenia ksiąg nie uległa zmianie. Oprogramowanie umożliwia wydruk wspólnej księgi głównej, wspólnego dziennika księgowania oraz wspólnego zestawienia obrotów i sald dla wszystkich ww. ksiąg łącznie, jednak nie pozwala na ewidencjonowanie operacji pomiędzy tymi księgami.

Wzajemne rozrachunki między księgami „Województwo Łódzkie – organ” – budżet Województwa oraz „Województwo Łódzkie - RPO 2014-2020, POWER” – instytucja zarządzająca, ulegają wyłączeniu z uwagi na przyjęte rozwiązania ewidencyjne. Kwoty wynikające z wyłączeń wzajemnych rozrachunków między ww. księgami nie przekraczały progu istotności.

W § 14 ust. 1 zarządzenia nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz w § 15 zarządzenia nr 71/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w zakresie funduszy europejskich wskazano, że ustala się próg istotności na poziomie 2% sumy bilansowej poszczególnych sprawozdań finansowych (urzędu i organu). Suma bilansowa wynikająca z bilansu budżetu (organu) sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowiła kwotę 214.764.729,44 zł. W związku z powyższym próg istotności, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, stanowił kwotę 4.295.294,59 zł.

Inne aktywa – rozliczenia międzyokresowe

W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok w pozycji inne aktywa wykazano kwotę 357.392,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się następujące salda kont:

Symbol konta	Nazwa konta/opis operacji	Strona	Kwota salda /obrotów (zł)
Księga – Województwo Łódzkie – organ			
909-03	Odsetki od obligacji	Wn	355.590,00

226-10	rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT – Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego	Wn	1.802,00
--------	---	----	----------

W zakresie kwoty podatku VAT stanowiącej należność od Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego ustalono, że dotyczyła ona korekt deklaracji cząstkowych złożonych przez ww. jednostkę za m-ce styczeń, luty, maj, czerwiec i sierpień 2020 roku w łącznej kwocie 1.802 zł (o czym była również mowa wcześniej przy pozostałych należnościach). Powyższa kwota została przekazana przez Zarząd Nieruchomości na rachunek centralizacji podatku VAT w dniach 12 stycznia i 17 lutego 2021 roku. Kontrolujące ustaliły, że powyższa kwota stanowiła należność od jednostki organizacyjnej, natomiast w związku z faktem, że pozostawała bez wpływu na poziom dochodów i wydatków budżetu a tym samym wynik wykonania budżetu, została zgodnie z wyjaśnieniami głównego specjalisty w Departamencie Finansów – Irminy Małeckiej – Kabały uwzględniona w bilansie z wykonania budżetu w pozycji III po stronie aktywów jako rozliczenia międzyokresowe. Powyższa kwota stanowiła wartość nieistotną w stosunku do sumy bilansowej (214.764.729,44 zł).

W zakresie kwoty odsetek od kredytów i obligacji stanowiącej koszty 2020 roku, a wydatki roku 2021 ustalono, że kwota ta była zgodna ze stanem faktycznym. Wg przyjętej metodologii kwota odsetek stanowiąca koszt w 2020 roku została obliczona w oparciu o aktualne oprocentowanie, liczbę dni okresu odsetkowego, który przypadał na koniec roku oraz w oparciu o liczbę dni okresu odsetkowego, która przypadała w 2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku odsetek dotyczących serii I13 w części stanowiącej koszty 2020 roku zostały one ustalone w kwocie 32.600 zł natomiast wg wyliczeń kontrolujących powinna być to kwota 22.800 zł. Różnica w kwocie 9.800 zł wynikała z jednorazowego błędu rachunkowego dotyczącego liczby dni okresu odsetkowego przypadającego na 2020 rok. Błąd ten nie miał wpływu na wynik wykonania budżetu i był niższy od progu istotności.

Wyliczenia kontrolujących zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Lp.	Seria	Początek okresu odsetkowego	Koniec okresu odsetkowego	Liczba dni za 2020 rok	Oprocentowanie	Liczba obligacji	Wartość 1 obligacji	Ogólna kwota odsetek	Kwota odsetek na 1 obligację	Kwota odsetek przypadająca za 2020 rok na 1 obligację	Kwota odsetek z serii przypadająca na 2020 rok
1	O12	20.09.2020	19.03.2021	103	1,71	3000	1000	25 440,00	8,48	4,83	14 490,00
2	B13	08.08.2020	07.02.2021	146	1,19	25000	1000	150 000,00	6,00	4,76	119 000,00
3	F13	08.08.2020	07.02.2021	146	1,24	5000	1000	31 250,00	6,25	4,96	24 800,00
4	A13	20.11.2020	19.05.2021	42	1,05	20000	1000	104 200,00	5,21	1,21	24 200,00
5	C13	03.12.2020	02.06.2021	29	1,22	20000	1000	121 600,00	6,08	0,97	19 400,00
6	D13	03.12.2020	02.06.2021	29	1,22	10000	1000	60 800,00	6,08	0,97	9 700,00
7	E13	03.12.2020	02.06.2021	29	1,22	10000	1000	60 800,00	6,08	0,97	9 700,00
8	G13	03.12.2020	02.06.2021	29	1,22	5000	1000	30 400,00	6,08	0,97	4 850,00
9	H13	03.12.2020	02.06.2021	29	1,22	5000	1000	30 400,00	6,08	0,97	4 850,00
10	I13	19.11.2020	18.05.2021	43	0,97	20000	1000	96 200,00	4,81	1,14	22 800,00
11	A18	27.09.2020	26.03.2021	95	1,05	5000	1000	26 050,00	5,21	2,73	13 650,00
12	B18	27.09.2020	26.03.2021	95	1,05	5000	1000	26 050,00	5,21	2,73	13 650,00
13	C18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
14	D18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
15	E18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
16	F18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
17	G18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
18	H18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
19	I18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

20	J18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
21	K18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
22	L18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
23	M18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
24	N18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
25	O18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
26	P18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
27	Q18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
28	R18	10.12.2020	09.06.2021	21	1,04	5000	1000	25 950,00	5,19	0,60	3 000,00
29	A20	18.12.2020	17.06.2021	14	1,23	15000	1000	91 950,00	6,13	0,47	7 050,00
30	A19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,24	5000	1000	30 900,00	6,18	0,17	850,00
31	B19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,24	5000	1000	30 900,00	6,18	0,17	850,00
32	C19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,24	5000	1000	30 900,00	6,18	0,17	850,00
33	D19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,24	5000	1000	30 900,00	6,18	0,17	850,00
34	E19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,28	5000	1000	31 900,00	6,38	0,17	850,00
35	F19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,28	5000	1000	31 900,00	6,38	0,17	850,00
36	G19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,28	5000	1000	31 900,00	6,38	0,17	850,00
37	H19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,28	5000	1000	31 900,00	6,38	0,17	850,00
38	I19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,38	5000	1000	34 400,00	6,88	0,19	950,00
39	J19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,38	5000	1000	34 400,00	6,88	0,19	950,00
40	K19	27.12.2020	26.06.2021	5	1,38	5000	1000	34 400,00	6,88	0,19	950,00
Razem								1 624 740,00	X	X	345 790,00

Wg wyliczeń kontrolujących kwota odsetek od obligacji stanowiących koszty 2020 roku powinna wynieść 345.790,00 zł.

Zobowiązania finansowe

W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok w pozycji zobowiązania finansowe wykazano kwotę 283.000.000 zł, w tym: krótkoterminowe – 43.000.000 zł, długoterminowe -240.000.000 zł.

W zakresie kwoty zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji ustalono, że kwota ta była zgodna ze stanem faktycznym, co zostało opisane w części protokołu dotyczącej zadłużenia jednostki.

Zobowiązania wobec budżetów

Na zobowiązania wobec budżetów w kwocie 10.864.167,90 zł składały się kwoty opisane w punkcie Pozostałe środki pieniężne (kwota 10.862.365,90 zł) oraz kwota 1.802,00 zł, wynikająca z salda Ma konta 227 – Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT, dotycząca korekt deklaracji VAT-7 za miesiące styczeń, luty, maj, czerwiec i sierpień 2020 roku (księga Województwo Łódzkie – organ) – przekazana do Urzędu Skarbowego Łódź – Śródmieście w dniach 12 stycznia i 17 lutego 2021 roku.

Pozostałe zobowiązania

Na pozostałe zobowiązania w kwocie 20.635.669,82 zł składały się kwoty opisane w punkcie Pozostałe środki pieniężne (kwota 20.280.079,82 zł) oraz kwota 355.590,00 zł, wynikająca z salda Ma konta 260 – Zobowiązania finansowe, stanowiąca odsetki od obligacji będące kosztami roku 2020, a płatne w roku 2021 roku (księga Województwo Łódzkie – organ).

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok w pozycji wynik wykonania budżetu wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 55.836.127,73 zł. Powyższa kwota wynikała z sald następujących kont w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Województwa, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Symbol konta	Nazwa konta/opis operacji	Strona	Kwota salda/obrotów (w zł)
1	2	3	4
Księga -Województwo Łódzkie – organ			
961	Wynik wykonania budżetu (bez analityki)	Ma	31.285.689,76
Księga – Województwo Łódzkie - POKL			
961	Wynik wykonania budżetu (bez analityki)	Ma	2,06
Księga – Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020, PO WER			
961-71-01	EFS	Ma	320.597,68
961-71-02	EFRR	Ma	16.375.601,66
961-72	POWER	Ma	7.854.236,57

W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym na koniec 2020 roku wykazano w pozycji C. Wynik budżetu kwotę 55.836.127,73 zł, stanowiącą nadwyżkę budżetu (dochody wykonane budżetu w wysokości 1.090.262.906,52 zł minus wydatki wykonane budżetu w wysokości 1.034.426.778,79 zł).

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok w pozycji skumulowany wynik budżetu wykazano skumulowany deficyt w kwocie 210.151.339,01 zł. Powyższa kwota wynikała z sald następujących kont w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Województwa, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Symbol konta	Nazwa konta/opis operacji	Strona	Kwota salda/obrotów (w zł)
1	2	3	4
Księga -Województwo Łódzkie – organ			
960	Skumulowane wyniki budżetu	Wn	215.181.414,78
Księga – Województwo Łódzkie – RPO 2014-2020, PO WER			
960-71-01	EFS	Ma	406.447,26
960-71-02	EFRR	Ma	4.116.108,77
960-72	POWER	Ma	507.519,74

Inne pasywa – rozliczenia międzyokresowe

W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok po stronie pasywów w pozycji rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 54.580.103,00 zł.

Symbol konta	Nazwa konta/opis operacji	Strona	Kwota salda /obrotów (zł)
Księga – Województwo Łódzkie – organ			
909-01	Subwencja oświatowa na styczeń roku następnego	Ma	2.222.436,00
909-07	Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	Ma	52.357.667,00

Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 11 grudnia 2020 roku w kwocie 52.357.667,00 zł (Wb 4/2020). Powyższy wpływ został zaewidencjonowany poprzez zapis na kontach Wn 133-03-186 Ma 224-12-01-01. Na podstawie polecenia księgowania PK nr 159 z dnia 31 grudnia 2020 roku dokonano przeksięgowania środków z RFIL z konta 224-12-01-01 na konto 909-07 w kwocie 52.357.667 zł. Z powyższego wynika, że wszystkie otrzymane środki z RFIL zostały przeksięgowane na rozliczenia międzyokresowe.

W 2021 roku na podstawie uchwały nr XXIV/367/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2021 roku wprowadzono po stronie dochodów kwotę 45.740.000 zł pochodzącą z RFIL (załącznik nr 6 kwoty dochodów i wydatków budżetu województwa łódzkiego wynikające z odrębnych ustaw – dochody majątkowe w rozdziale 75816). Powyższa kwota została przeznaczona na wydatki majątkowe: [1]

Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 473 granica województwa – Uniejów – Szadek – Łask w kwocie 12.300.000 zł, [2] Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 713 na odcinku Andrespol – Ujazd oraz Tomaszów Mazowiecki – Januszewice wraz z przejściem przez Tomaszów Mazowiecki w kwocie 33.440.000 zł. Kwotę 45.740.000 zł wyksięgowano z konta 909 i ujęto na koncie 901 jako dochody budżetu poprzez zapis Wn 909 Ma 901 na podstawie polecenia księgowania nr KOWB/4 z dnia 31 stycznia 2021 roku. Pozostała kwota (6.617.667 zł) nie została przeniesiona na dochody, co oznacza, że środki te w styczniu nie zostały uruchomione na realizację zadań. Dalszych zmian w tym zakresie nie badano.

Konto 909-01 na dzień 31 grudnia 2020 roku posiadało saldo strony Ma w kwocie 2.222.436,00 zł, dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej dla województw za miesiąc styczeń 2021 roku (rozdział 75801 § 2920). Wpływ subwencji na rachunek bankowy budżetu województwa nastąpił w dniu 21 grudnia 2020 roku (Wb 250/2020) i został zaewidencjonowany Wn 133-03-001 Ma 224-03. Na podstawie polecenia księgowania nr PK/156 z dnia 31 grudnia 2020 roku dokonano przeksięgowania subwencji w kwocie 2.222.436,00 zł za konta 224-03 (Wn) na konto 909-01 (Ma).

Przeksięgowania na dochody budżetu części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2021 roku dokonano pod datą 31 stycznia 2021 roku na podstawie polecenia księgowania nr KOWB/1 poprzez zapis Wn 909-01 Ma 901-01.

W 2020 roku nie wystąpiły operacje dotyczące wydatków niewygasających i operacji niekasowych w związku w tym w bilansie z wykonania budżetu nie wykazano takich pozycji.

Bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu Województwa łódzkiego na dzień 1 stycznia 2020 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2019 roku.

SPRAWOZDANIE RB-ST (O STANIE ŚRODKÓW NA RACHUNKACH BANKOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO) NA KONIEC 2020 ROKU

W sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na koniec 2020 roku wykazano stan środków na rachunku budżetu Województwa łódzkiego w wysokości 208.074.319,47 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym –10.859.278,40 zł, w tym:

Księga Województwo łódzkie - RPO 2014-2020 PO WER – 9.479.232,09 zł (Ma 224):

Wyszczególnienie	Kwota	Data zwrotu
Niewykorzystana dotacja celowa RPO Wł 2014-2020 EFS PT do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 75864 § 2058)	5.574.123,55	18.01.2021
Niewykorzystanej dotacja celowa RPO Wł 2014-2020 EFS PT do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 75864 § 6258)	36.761,57	18.01.2021
Niewykorzystana dotacja celowa RPO Wł 2014-2020 EFRR do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 75863 § 6259)	733.117,90	22.01.2021
Niewykorzystana dotacja celowa RPO Wł 2014-2020 EFRR do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 75863 § 6209)	930.129,36	22.01.2021

Niewykorzystana dotacja celowa RPO Wł 2014-2020 EFS do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 75864 § 2009)	2.018.966,70	25.01.2021
Niewykorzystana dotacja celowa RPO Wł 2014-2020 EFS do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 75864 § 6209)	22.040,58	25.01.2021
Niewykorzystana dotacja celowa POWER do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (rozdział 85332 § 2009)	164.092,43	07.01.2021

Księga Województwo Łódzkie – organ - 1.380.046,31 zł (Ma 224-05):

Wyszczególnienie	Kwota	Data zwrotu
Niewykorzystane dotacje w 2020 roku do zwrotu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego	867.576,06	12.01.2021 (0,17 zł), 14.01.2021 (851.363,61 zł), 20.01.2021 (16.212,28 zł)
Niewykorzystane dotacje w 2020 roku – PO Pomoc Techniczna 2014-2020 do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej	454.731,24	19.01.2021
Niewykorzystane dotacje w 2020 roku – Realizacja projektu Rewitalizacja II – PO Pomoc Techniczna 2014-2020 do zwrotu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej	57.739,01	22.01.2021

- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 2.222.436,00 (kwota subwencji przekazana przez Ministerstwo Finansów w grudniu 2020 roku – wyciąg bankowy nr 0250/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku).

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) – 0,00 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z § 22 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Irmina Małecka – Kabała – główny specjalista w Wydziale Księgowości Wewnętrznej Departamentu Finansów.
2. Joanna Adryńczyk – inspektor w Wydziale Księgowości Wewnętrznej Departamentu Finansów.
3. Izabela Eppel – p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej w Departamencie Finansów.

VI.

Dochody z zezwoleń na obrót napojami alkoholowymi.

DOCHODY Z ZEZWOLEŃ NA OBRÓT NAPOJAMI ALKOHOLOWYMI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

Ustalenia ogólne

Zgodnie z §22 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi, do zadań Departamentu Infrastruktury należą sprawy infrastruktury technicznej, organizowania i koordynowania transportu zbiorowego, energetyki, drogownictwa, obrotu hurtowego w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu, mienia województwa, ochrony konsumentów. W ramach Departamentu Infrastruktury funkcjonują następujące komórki organizacyjne: [1] Wydział Dróg i Infrastruktury Technicznej; [2] Wydział Transportu Drogowego; [3] Wydział Gospodarki Nieruchomościami; [4] Wydział Transportu Szynowego; [5] Wydział ds. Budżetu i Rozliczeń; [6] Samodzielne Stanowiska ds. Obsługi Sekretariatu. Dyrektorem Departamentu jest RAFAŁ JÓŹWIAK¹. Zastępcami Dyrektora są DANIEL ŻYŻELEWICZ oraz ANETA WIERZBICKA (p.o.).

Do zadań Wydział Dróg i Infrastruktury Technicznej należy w szczególności: [1] rozpatrywanie spraw dotyczących udzielania dotacji celowych na dofinansowanie inwestycji własnych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie infrastruktury technicznej; [2] przygotowywanie projektów opinii w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg krajowych i ich przebiegu; [3] występowanie do zarządów powiatów o zasięgnięcie opinii w sprawie ustalenia przebiegu dróg wojewódzkich; [4] przygotowywanie opinii dotyczących zaopatrzenia w energię ciepłą, elektryczną i paliwa gazowe na obszarze województwa; [5] wykonywanie w imieniu Marszałka Województwa funkcji organu zarządzającego ruchem na drogach wojewódzkich; [6] współdziałanie z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi oraz Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego Łodzi w zakresie realizacji ich zadań statutowych; [7] prowadzenie spraw związanych z pełnieniem przez Marszałka Województwa nadzoru nad przeprowadzaniem egzaminów państwowych osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdem oraz osób podlegających kontrolnemu sprawdzeniu kwalifikacji. Naczelnikiem Wydziału jest BARBARA WALCZAK.

Do zadań Wydziału Transportu Drogowego należy w szczególności: [1] przyjmowanie, rejestrowanie i rozpatrywanie wniosków o wydanie lub zmianę zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i regularnych specjalnych w krajowym transporcie drogowym; [2] prowadzenie rejestru miejsc przystankowych autobusowej komunikacji publicznej (przystanków i obiektów dworcowych) znajdujących się na obszarze województwa; [3] kontrola prawidłowości wykonywania przewozów oraz współdziałanie w tym zakresie z organami właściwymi do kontroli ruchu drogowego; [4] przygotowywanie projektów umów zawieranych pomiędzy województwem a przewoźnikami komunikacji autobusowej w sprawie dopłat przysługujących z tytułu honorowania ustawowych ulg w przewozach pasażerskich; [5] przyjmowanie od przewoźników i weryfikowanie miesięcznych rozliczeń dopłat przysługujących z tytułu honorowania ustawowych ulg w pasażerskich przewozach autobusowych; [6] prowadzenie rejestru podmiotów prowadzących kursy w zakresie przewozu towarów niebezpiecznych;

¹ Od dnia 1 grudnia 2020 roku. W okresie wcześniejszym p.o. Dyrektora Departamentu Infrastruktury był Grzegorz Jastrzębowski.

[7] prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną w zakresie psychologii transportu; [8] sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem badań psychologicznych kierowców; [9] prowadzenie rejestru przedsiębiorców produkujących tablice rejestracyjne oraz wydawanie zaświadczeń o wpisie do przedmiotowego rejestru; [10] organizowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Naczelnikiem Wydziału jest PIOTR PRUSZYŃSKI.

Do zadań Wydziału Gospodarki Nieruchomościami należy w szczególności: [1] prowadzenie spraw związanych z przejmowaniem mienia Skarbu Państwa nabytego przez samorząd województwa z mocy prawa; [2] prowadzenie spraw związanych z przejmowaniem mienia Skarbu Państwa przez samorząd województwa w związku z wykonywaniem zadań; [3] prowadzenie spraw związanych z obrotem nieruchomości w rozumieniu przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami; [4] monitorowanie wykonania planu wykorzystania zasobu nieruchomości województwa oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [5] prowadzenie spraw dotyczących oddawania nieruchomości województwa w użytkowanie wieczyste; [6] prowadzenie spraw dotyczących obciążania nieruchomości województwa ograniczonymi prawami rzeczowymi, w tym oddawanie nieruchomości w użytkowanie na rzecz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej; [7] współdziałanie z Zarządem Nieruchomości Województwa Łódzkiego w zakresie gospodarowania nieruchomościami; [8] współdziałanie z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi w zakresie pozyskiwania nieruchomości przeznaczonych pod drogi wojewódzkie; [9] wydanie zezwoleń na hurtowy obrót w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18 % alkoholu; [10] wykonywanie zadań w zakresie ochrony konsumentów i przeciwdziałania praktykom monopolistycznym. Naczelnikiem Wydziału jest MILENA MICHALAK.

Do zadań Wydziału Transportu Szynowego należy w szczególności: [1] planowanie rozwoju publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym; [2] organizowanie i zarządzanie publicznym transportem zbiorowym w transporcie kolejowym; [3] przygotowywanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na realizację zadań związanych z organizowaniem publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym; [4] przygotowywanie projektów umów o świadczenie usług publicznych zawieranych pomiędzy województwem a przewoźnikami kolejowymi; [5] analiza miesięcznych sprawozdań składanych przez operatora; [6] kontrola realizacji umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym; [7] prowadzenie spraw związanych z użyczeniem/dzierżawą operatorowi pojazdów szynowych będących własnością województwa; [8] prowadzenie spraw związanych z nabywaniem kolejowych pojazdów szynowych; [9] prowadzenie spraw związanych z budową systemu Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej; [10] współpraca z Departamentem Prawno-Organizacyjnym w zakresie wykonywanego przez Departament nadzoru właścicielskiego nad Spółką ŁÓDZKA KOLEJ AGLOMERACYJNA sp. z o.o.; [11] współpraca z PKP PLK S.A. jako Zarządcą Infrastruktury Kolejowej, w zakresie realizacji inwestycji infrastrukturalnych na terenie województwa; [12] przygotowywanie oraz przeprowadzanie kontroli planowanych i zleconych przez Zarządu Województwa w spółkach, dotyczących obowiązków wynikających z umów zawartych przez spółki z samorządem województwa; [13] wykonywanie zadań w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółką z mniejszościowym udziałem województwa POLREGIO sp. z o.o. Naczelnikiem Wydziału jest MAGDALENA JANICKA-TRYBUCHOWSKA (p.o.).

Do zadań Wydziału ds. Budżetu i Rozliczeń² należy w szczególności: [1] opracowywanie projektu budżetu województwa oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa łódzkiego w zakresie zadań realizowanych przez Departament oraz wnioskowanie w sprawach ich zmian; [2] wnioskowanie w sprawach zmian w planie dochodów i wydatków w zakresie budżetu realizowanego przez Departament i podległe wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne, tj. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi i Zarząd Nieruchomości Województwa łódzkiego; [3] opracowywanie sprawozdań finansowych do budżetu województwa w zakresie zadań realizowanych przez Departament. Naczelnikiem Wydziału jest MAREK DRUŻKOWSKI.

ZEZWOLENIA NA OBRÓT HURTOWY NAPOJAMI ALKOHOLOWYMI

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.), obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu może być prowadzony tylko na podstawie zezwolenia wydanego przez marszałka województwa. Wydawanie zezwoleń, decyzji wprowadzających zmiany w tych zezwoleniach oraz duplikatów tych zezwoleń należy do zadań własnych województw. Marszałek województwa wydaje zezwolenie na obrót hurtowy przedsiębiorcom posiadającym siedziby na terenie województwa.

Zezwolenia wydaje się na podstawie wniosku przedsiębiorcy. Wniosek o wydanie zezwolenia zawiera: [1] oznaczenie przedsiębiorcy; [2] siedzibę i adres przedsiębiorcy; [3] numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile przedsiębiorca taki numer posiada, oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP); [4] adresy magazynów stacjonarnych dostosowanych do przechowywania napojów alkoholowych, o ile przedsiębiorca z takich magazynów korzysta; [5] wnioskowany termin ważności zezwolenia; [6] oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w ostatnim roku kalendarzowym: a) o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa, b) o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa; [7] oświadczenie o posiadaniu tytułu prawnego do korzystania z nieruchomości w celach przechowywania napojów alkoholowych, których adresy zawarte są we wniosku. Do wniosku o wydanie zezwoleń należy dołączyć dowód wniesienia opłaty za wydanie zezwolenia. Oświadczenie, o którym mowa powyżej, składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: *"Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia."* Klauzula ta zastępuje pouczenie organu uprawnionego do odebrania oświadczenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia (art. 9 ust. 3a-3e ustawy).

Zezwolenia wydaje się oddzielnie na obrót hurtowy następującymi rodzajami napojów alkoholowych: [1] o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo; [2] o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa. Zezwolenia na obrót hurtowy, o których mowa powyżej, wydaje się na czas oznaczony nie dłuższy niż 2 lata (art. 9¹ ust. 1 i 2 ustawy).

Zgodnie z art. 9² ust. 4 i 5 ustawy³, opłaty za zezwolenia ustala się w wysokości 4.000 zł dla przedsiębiorców występujących o zezwolenie po raz pierwszy oraz dla

² Wydział utworzony na podstawie uchwały nr 142/21 Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku. Obecny Naczelnik Wydziału zatrudniony od dnia 1 stycznia 2022 roku. W okresie wcześniejszym Wydział był bezpośrednio nadzorowany przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury.

³ Przed rokiem 2021 wysokość opłat była uregulowana w art. 9² ust. 3 i 4 ustawy. Brzmienie ówczesnych przepisów: [ust. 3] Opłaty za wydanie zezwoleń, o których mowa w art. 9¹ ust. 1 pkt 1 i 2,

tych, których wartość sprzedaży w roku poprzedzającym wygaśnięcie zezwolenia nie przekroczyła 1.000.000 zł. Opłaty te są wnoszone na rachunek organu wydającego zezwolenie po złożeniu pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży hurtowej napojów alkoholowych w ostatnim roku kalendarzowym (oddzielnie dla każdego rodzaju tych napojów). W przypadku przedsiębiorców, których wartość sprzedaży hurtowej napojów alkoholowych w roku poprzedzającym wygaśnięcie zezwolenia przekroczyła 1.000.000 zł, opłatę za zezwolenia ustala się w wysokości równej 0,4% wartości sprzedaży w roku poprzednim, z zaokrągleniem do 100 zł.

Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi przedstawia poniższa tabela:

DOCHODY Z TYTUŁU ZEZWOLEŃ NA HURTOWY OBRÓT ALKOHOLEM (rozdział 75618 §048)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2020				
1.000.000,00	1.678.480,00	1.678.480,00	0,00	0,00
ROK 2021				
1.200.000,00	1.348.700,00	1.348.700,00	0,00	0,00

Na podstawie przedłożonych rejestrów ustalono, że w roku 2020 wydano 73 zezwolenia na hurtowy obrót napojami alkoholowymi oraz 13 decyzji wprowadzających zmiany w tych zezwoleniach. W roku 2021 wydano 78 zezwoleń oraz 21 decyzji wprowadzających zmiany.

Kontrolą objęto 30 zezwoleń wydanych w roku 2020 oraz 20 zezwoleń wydanych w roku 2021. Opłaty wniesione za wydanie zezwoleń objętych kontrolą wyniosły odpowiednio 1.427.070 zł (85,02% wykonanych dochodów) oraz 1.012.200 zł (75,05% wykonanych dochodów). Szczegóły zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Nr zezwolenia	Data wydania	Okres obowiązywania	Wysokość opłaty (zł)
ROK 2020				1.427.070
Zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo				860.870
1.	1/P/3/2020	15.01.2020	29.01.2020-28.01.2022	68.700
2.	8/P/18/2020	30.03.2020	13.04.2020-12.04.2022	4.000
3.	12/P/17/2020	05.05.2020	16.05.2020-15.05.2022	13.400
4.	13/P/18/2020	21.05.2020	13.06.2020-12.06.2022	13.300
5.	15/P/20/2020	24.06.2020	21.07.2020-20.07.2022	31.300
6.	22/P/37/2020	07.08.2020	08.09.2020-07.09.2022	4.000
7.	24/P/42/2020	21.08.2020	02.09.2020-01.09.2022	528.900
8.	25/P/46/2020	09.09.2020	25.10.2020-24.10.2022	4.000
9.	26/P/49/2020	09.10.2020	28.10.2020-27.10.2022	4.000

ustala się w wysokości 4.000 zł dla przedsiębiorców występujących o zezwolenie po raz pierwszy oraz dla tych, których wartość sprzedaży w roku poprzedzającym wygaśnięcie zezwolenia nie przekroczyła 1.000.000 zł; [ust. 4] W przypadku przedsiębiorców, których wartość sprzedaży hurtowej napojów alkoholowych w roku poprzedzającym wygaśnięcie zezwolenia przekroczyła 1.000.000 zł, opłatę za wydanie zezwoleń, o których mowa w art. 9¹ ust. 1 pkt 1 i 2, ustala się w wysokości równej 0,4% wartości sprzedaży w roku poprzednim, z zaokrągleniem do 100 zł.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

10.	27/P/52/2020	09.10.2020	15.10.2020-14.10.2022	82.600
11.	30/P/56/2020	10.11.2020	05.12.2020-04.12.2022	6.300
12.	32/P/58/2020	20.11.2020	01.01.2021-31.12.2022	12.100
13.	33/P/61/2020	30.11.2020	04.12.2020-03.12.2022	4.000
14.	35/P/65/2020	04.12.2020	04.12.2020-03.12.2022	12.090
15.	38/P/72/2020	22.12.2020	01.01.2021-31.12.2022	14.580
16.	39/P/73/2020	23.12.2020	01.01.2021-31.12.2022	57.600
Zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa				566.200
17.	2/W/2/2020	15.01.2020	29.01.2020-28.01.2022	4.000
18.	5/W/8/2020	24.02.2020	02.03.2020-01.03.2022	9.500
19.	6/W/19/2020	21.05.2020	13.06.2020-12.06.2022	4.000
20.	16/W/39/2020	11.08.2020	01.09.2020-31.08.2022	4.000
21.	18/W/41/2020	21.08/2020	02.09.2020-01.09.2022	110.300
22.	21/W/45/2020	09.09.2020	25.10.2020-24.10.2022	21.500
23.	24/W/50/2020	08.10.2020	28.10.2020-27.10.2022	42.300
24.	25/W/51/2020	09.10.2020	15.10.2020-14.10.2022	4.000
25.	26/W/55/2020	04.11.2020	27.12.2020-26.12.2022	4.000
26.	27/W/59/2020	20.11.2020	01.01.2021-31.12.2022	4.000
27.	29/W/62/2020	30.11.2020	04.12.2020-03.12.2022	4.000
28.	31/W/66/2020	04.12.2020	04.12.2020-03.12.2022	4.000
29.	33/W/70/2020	23.12.2020	01.01.2021-31.12.2022	346.600
30.	34/W/71/2020	22.12.2020	01.01.2021-31.12.2022	4.000
ROK 2021				1.012.200
Zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo				672.400
31.	1/P/2/2021	05.01.2021	09.01.2021-08.01.2023	18.900
32.	4/P/9/2021	18.01.2021	13.02.2021-12.02.2023	4.000
33.	7/P/15/2021	05.02.2021	14.02.2021-13.02.2023	14.200
34.	13/P/24/2021	02.03.2021	09.03.2021-08.03.2023	303.800
35.	15/P/26/2021	09.03.2021	01.04.2021-31.03.2023	45.800
36.	16/P/28/2021	12.03.2021	27.03.2021-26.03.2023	23.700
37.	18/P/31/2021	16.03.2021	27.04.2021-26.04.2023	33.000
38.	22/P/40/2021	16.04.2021	25.04.2021-24.04.2023	210.000
39.	23/P/46/2021	15.06.2021	21.06.2021-20.06.2023	11.000
40.	29/P/59/2021	27.07.2021	01.08.2021-31.07.2023	4.000
41.	38/P/73/2021	18.11.2021	24.11.2021-23.11.2023	4.000
Zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa				339.800

42.	1/W/1/2021	05.01.2021	09.01.2021-08.01.2023	4.000
43.	4/W/7/2021	11.01.2021	17.01.2021-16.01.2023	307.800
44.	6/W/10/2021	18.01.2021	13.02.2021-12.02.2023	4.000
45.	9/W/16/2021	05.02.2021	14.02.2021-13.02.2023	4.000
46.	12/W/27/2021	09.03.2021	01.04.2021-31.03.2023	4.000
47.	13/W/29/2021	12.03.2021	04.04.2021-03.04.2023	4.000
48.	18/W/39/2021	16.04.2021	25.04.2021-24.04.2023	4.000
49.	23/W/45/2021	15.06.2021	21.06.2021-20.06.2023	4.000
50.	30/W/58/2021	27.07.2021	01.08.2021-31.07.2023	4.000

Ustalenia kontroli:

- zezwolenia były wydawane na wniosek przedsiębiorców. Wnioski zawierały wszystkie elementy, o których mowa w powoływanym art. 9 ust. 3b ustawy;
- do wniosków o wydanie zezwolenia dołączano dowód wniesienia opłaty za wydanie zezwolenia, o której mowa w art. 9² ust. 1 (art. 9 ust. 3d ustawy);
- oświadczenia o posiadaniu tytułu prawnego do korzystania z nieruchomości składano pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia (art. 9 ust. 3e ustawy);
- opłata za wydanie zezwoleń była obliczana zgodnie z powołanymi wcześniej przepisami, za wyjątkiem następujących przypadków:

Lp.	Nr zezwolenia	Data wydania	Wysokość obrotu (zł)	Kwota zapłacona (zł)	Wyliczenie RIO (zł)
1.	35/P/65/2020	04.12.2020	3.022.255,19	12.090	12.100
2.	38/P/72/2020	22.12.2020	3.643.805,84	14.580	14.600

Kontrolującym wyjaśniono, że do przedsiębiorców zostały skierowane pisma o dokonanie zapłaty brakujących kwot (pismo IFIII.8270.11.2022 z dnia 21 lutego 2022 roku podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Infrastruktury Daniela Żyżelewicza).

W piśmie IFIII.8270.13.2022 z dnia 3 marca 2022 roku, podpisanym przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury Rafała Józwiaka, wyjaśniono kontrolującemu, że „zgodnie z opinią prawną z Departamentu Prawno-Organizacyjnego UMWŁ (wpływ do Departamentu Infrastruktury w dniu 3 marca 2022 r.) przyjęto sposób zaokrągleń naliczonych opłat do 100 zł w górę do ustalenia wysokości należnych opłat za wydawanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi jako wprost wskazany w art. 9² ust. 5 ustawy (...). W przypadku zaokrąglania w dół do pełnych 100 złotych wniesiona opłata będzie niższa niż 0,4%.

Z uwagi na fakt, że art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (...) dotyczący dokonywania zaokrągleń do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, nie znajduje zastosowania do opłat naliczonych zgodnie z art. 9² ust. 5 ww. ustawy, gdyż ustawa ta zawiera odrębną regulację w zakresie dokonywania zaokrągleń opłat do 100 zł (...).”

W zakresie poniżej wskazanych przypadków, opłata za wydanie zezwolenia na hurtowy obrót napojami alkoholowymi została zaokrąglona w dół:

Lp.	Nr zezwolenia	Data wydania	Wysokość obrotu (zł)	0,4% obrotu (zł)	Kwota zapłacona (zł)
1.	1/P/3/2020	15.01.2020	17.175.300,00	68.701,20	68.700
2.	32/P/58/2020	20.11.2020	3.029.788,87	12.119,16	12.100
3.	39/P/73/2020	23.12.2020	14.410.502,62	57.642,01	57.600
4.	5/W/8/2020	24.02.2020	2.382.021,15	9.528,08	9.500
5.	21/W/45/2020	09.09.2020	5.385.676,40	21.542,71	21.500
6.	24/W/50/2020	08.10.2020	10.575.733,87	42.302,94	42.300
7.	1/P/2/2021	05.01.2021	4.734.294,37	18.937,18	18.900
8.	15/P/26/2021	09.03.2021	11.451.311,49	45.805,25	45.800
9.	16/P/28/2021	12.03.2021	5.927.424,49	23.709,70	23.700
10.	18/P/31/2021	16.03.2021	8.254.215,00	33.016,86	33.000
11.	4/W/7/2021	11.01.2021	76.951.447,69	307.805,79	307.800

AKTA KONTROLI VI-1 [strony 1-127]: kserokopie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi nr: [1] 35/P/65/2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku; [2] 38/P/72/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku; [3] 1/P/3/2020 z dnia 15 stycznia 2020 roku; [4] 32/P/58/2020 z dnia 20 listopada 2020 roku; [5] 39/P/73/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku; [6] 5/W/8/2020 z dnia 24 lutego 2020 roku; [7] 21/W/45/2020 z dnia 9 września 2020 roku; [8] 24/W/50/2020 z dnia 8 października 2020 roku; [9] 1/P/2/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku; [10] 15/P/26/2021 z dnia 9 marca 2021 roku; [11] 16/P/28/2021 z dnia 12 marca 2021 roku; [12] 18/P/31/2021 z dnia 16 marca 2021 roku; [13] 4/W/7/2021 z dnia 11 stycznia 2021 roku.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Rafał Józwiak - Dyrektor Departamentu Infrastruktury.
2. Daniel Żyżelewicz - Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części VI:

1. *Pismo IFIII.8270.11.2022 z dnia 21 lutego 2022 roku oraz pismo IFIII.8270.13.2022 z dnia 3 marca 2022 roku.*
2. *Wykaz akt kontroli do Części VI protokołu kontroli.*

VII. DOCHODY Z TYTUŁU OPŁAT ZA WYŁĄCZENIE GRUNTÓW Z PRODUKCJI ROLNEJ.

DOCHODY Z TYTUŁU OPŁAT ZA WYŁĄCZENIE GRUNTÓW Z PRODUKCJI ROLNEJ

Ustawą z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 2163), która reguluje zasady ochrony gruntów rolnych i leśnych oraz rekultywacji i poprawiania wartości użytkowej gruntów, jako organ właściwy w sprawach ochrony gruntów rolnych wskazano starostę, a gruntów leśnych - dyrektora regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych, z wyjątkiem obszarów parków narodowych, gdzie właściwym jest dyrektor parku określając, że ustalone ustawą zadania starosty są zadaniami z zakresu administracji rządowej. Powyższe określono zapisami art. 5 powołanej wyżej ustawy, w którego ust. 3 ustalono, iż wskazane wyszczególnionymi przepisami tej ustawy zadania marszałka województwa, są zadaniami własnymi samorządu województwa.

Pobierane na podstawie ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych dochody związane z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych stanowiące dochód budżetu województwa obejmują:

- należności;
- opłaty roczne;
- opłaty z tytułu niewykonania obowiązku zdjęcia i wykorzystania próchnicznej warstwy gleby;
- opłaty oraz należności i opłaty roczne podwyższone, określone w art. 28 ust. 1-4 ustawy, tj. naliczane w przypadku stwierdzenia niezgodnego z przepisami ww. ustawy wyłączenia gruntów z produkcji, ich przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego bez wymaganej decyzji, niewywiązania się z obowiązku rekultywacji gruntów zdewastowanych i zdegradowanych;
- odsetki z tytułu ww. należności i opłat.

Zgodnie z art. 22b ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych - ww. dochody są niepodatkowymi należnościami budżetowymi o charakterze publiczno-prawnym (w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych), w odniesieniu do których marszałek województwa jest wierzycielem i organem egzekucyjnym.

Ustęp 2 powołanego wyżej art. 22b ww. ustawy określa obowiązek zarządu województwa gromadzenia opisanych wyżej dochodów na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Inspektorom kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 13 czerwca 2018 roku pomiędzy Bankiem PKO S.A. a Województwem Łódzkim na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, na prowadzenie rachunków bankowych i udostępniania systemu Bankowości Internetowej, której załącznikiem nr 1 był wykaz obsługiwanych rachunków bankowych, w tym rachunek, na którym gromadzone były dochody samorządu Województwa pochodzące z opłat określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych.

Terminowe wywiązanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości, kontrolujące stwierdziły na podstawie okazanych sprawozdań RRW-12 z przebiegu realizacji przepisów ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w zakresie gromadzenia i wykorzystania środków z należności, opłat rocznych i innych wymienionych w ustawie:

- za 2019 roku sporządzonego w dniu 25 lutego 2020 roku;

- za 2020 rok sporządzonego w dniu 25 lutego 2021 roku.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach RRW-12 sporządzonych za lata 2019 -2020 ustalono kwoty wymierzonych i zrealizowanych opłat, a dane w tym zakresie ujęto w tabeli zamieszczonej poniżej:

Wyszczególnienie	2019		2020	
	Opłaty wymierzone (zł)	Wpływ (zł)	Opłaty wymierzone (zł)	Wpływ (zł)
1	2	3	4	5
Należności wymierzone	398.607,00	96.501,00	524.853,00	129.875,00
Opłaty roczne przypisane	18.460.485,00	18.069.412,00	20.293.570,00	19.645.340,00
Opłaty roczne podwyższone	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne opłaty	24.630,00	24.630,00	54.208,00	3.536.728,00
Łącznie	18.883.722,00	18.190.543,00	20.872.631,00	23.311.943,00

Z ww. sprawozdań wynikało także, że w 2019 roku umorzono kwotę 369.835,00 zł, stan środków pieniężnych na początek roku stanowił 0,00 zł, a na koniec 2019 roku – 3.492.811,00 zł.

Zaś w 2020 roku umorzenia stanowiły 543.899,00 zł, stan środków pieniężnych na początek 2020 roku wynosił 0,00 zł, zaś na koniec 2020 roku stanowił 4.550.118,00 zł.

Plan i realizację dochodów budżetu Województwa Łódzkiego związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych, w odniesieniu do łącznych dochodów budżetu za lata 2019 - 2020 na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku do 31 grudnia, odpowiednio za 2019 roku i 2020 roku, przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie
2019 rok		
756 75618 § 0690	17.850.000,00 zł	18.165.912,57 zł
756 75618 § 0910	50.000,00 zł	24.630,25 zł
Łącznie	17.900.000,00 zł	18.190.542,82 zł
2020 rok		
756 75618 § 0690	17.850.000,00 zł	19.775.215,06 zł
756 75618 § 0910	50.000,00 zł	43.918,26 zł
Łącznie	17.900.000,00 zł	19.819.133,32 zł

Pozostałe do zapłaty należności stanowiły:

- na 31 grudnia 2019 roku łącznie 1.134.684,86 zł (737.693,81 zł netto), z czego 951.267,06 zł stanowiły należności z tytułu opłat, a 183.417,80 zł – odsetki,
- na 31 grudnia 2020 roku łącznie 1.520.207,13 zł (1.040.613,48 zł netto), w tym 1.330.744,85 zł to opłaty, a 189.462,28 zł to odsetki.

Kontrolą objęto zagadnienia terminowości uiszczania opłat i należności za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej oraz prowadzenie przez Marszałka Województwa łódzkiego czynności windykacyjnych, jak i egzekucyjnych, a także stosowanie ulg w zapłacie tychże opłat.

UISZCZANIE OPŁAT ZA WYŁĄCZENIE GRUNTÓW Z PRODUKCJI ROLNEJ. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI Z TEGO TYTUŁU.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa łódzkiego, który obowiązywał w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2021 zagadnieniami dotyczącymi opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej, w tym również windykacją należności z tego tytułu, zajmował się Departament Finansów. Pierwotnie do dnia 15 lutego 2021 roku - Wydział ds. Obsługi Środków z Tytułu Ochrony Gruntów Rolnych, Geodezji i Kartografii w Departamencie Finansów. Jego Naczelnikiem do dnia 23 sierpnia 2020 roku była Izabella Michalska.

Zgodnie z informacją Izabeli Eppel - p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej od dnia 24 sierpnia 2020 roku do dnia 15 lutego 2021 roku nikt nie był zatrudniony na stanowisku naczelnika tego Wydziału. Niniejszy Wydział bezpośrednio podlegał pod Skarbnika Województwa łódzkiego - Dyrektora Departamentu Finansów - Jadwigę Kawecką do dnia 30 czerwca 2019 roku, a od dnia 1 lipca 2019 roku - Michała Miazka.

Uchwałą Zarządu Województwa łódzkiego nr 142/21 z dnia 15 lutego 2021 roku Wydział ds. Obsługi Środków z tytułu Ochrony Gruntów Rolnych, Geodezji i Kartografii został zlikwidowany. Realizację jego zadań od dnia 16 lutego 2021 roku przejął Wydział Księgowości Wewnętrznej.

W okresie od dnia 29 sierpnia 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku Wydział Księgowości Wewnętrznej nie miał naczelnika (...)¹.

Od dnia 1 września 2021 roku p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej została Izabela Eppel, której bezpośrednim przełożonym jest Główny Księgowy Urzędu, Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów - Emilia Majewska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 3 sierpnia 2020 roku.

W zakresie egzekucji opłaty z tytułu wyłączenia gruntów, zgodnie ze złożoną przez inspektora Dorotę Szewczyk informacją, w latach 2019 - 2021 przedmiotowym zagadnieniem zajmowały się następujące osoby:

- Tomasz Janczewski - pracownik Departamentu Finansów; samodzielne stanowisko ds. egzekucji administracyjnej (od dnia 6 lutego 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku);
- Agnieszka Jaros i Małgorzata Wójkowska - pracownicy Departamentu Finansów, Wydziału ds. Obsługi Środków z Tytułu Ochrony Gruntów Rolnych, Geodezji i Kartografii (od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku);

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Dorota Szewczyk - pracownik Departamentu Finansów; samodzielne stanowisko ds. egzekucji administracyjnej (od dnia 1 stycznia 2020 roku do chwili obecnej).

Jak poinformowała I. Eppel w związku z prowadzoną windykacją należności z tytułu opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej w latach 2019-2021 wystawiane upomnienia były podpisywane przez Jadwigę Kawecką byłego Dyrektora Departamentu Finansów, a następnie przez Michała Miazka – obecnego Dyrektora Departamentu Finansów oraz Zastępcę Dyrektora Finansów – Emilię Majewską.

Inspektorom kontroli przedłożone stosowne upoważnienia wydane przez Marszałka Województwa Łódzkiego odnośnie występowania jako wierzyciel należności z tytułu dochodów województwa określonych w art. 22b ust. 1 pkt 1-5 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych.

Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości wnoszenia opłat z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej na podstawie losowo wybranych trzynastu decyzji oraz trzech decyzji o największych kwotach naliczonej opłaty rocznej.

Zestawienie wpłat opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej oraz prowadzonych czynności windykacyjnych za lata 2019-2021:

LP.	Nazwa podmiotu	Decyzja i kwota opłaty rocznej	Przypis – data i wysokość	Termin uiszczenia opłaty	Uwagi: odsetki/czynności windykacyjne
1.	PDC INDYSTRIAL CENTER 75 sp. z o.o.	Decyzja nr 63.2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku (ostateczna 4 stycznia 2018 roku, wpływ do urzędu 10 stycznia 2018 roku) 294.529,18 zł	2019: 294.529,18 zł 12 lutego 2019 roku 2020: 294.529,18 zł 31 stycznia 2020 roku 2021: 294.529,18 zł 29 stycznia 2021 roku	26 czerwca 2019 roku 18 czerwca 2020 roku 14 czerwca 2021 roku	-
2.	PDC INDYSTRIAL CENTER 75 sp. z o.o.	Decyzja nr 20.2020 z dnia 19 maja 2020 roku (ostateczna 9 czerwca 2020 roku – wpływ do Urzędu Marszałkowskiego – 26 czerwca 2020 roku) 277.932,59 zł	2020: 277.932,59 zł 26 czerwca 2020 roku 2021: 277.932,59 zł 29 stycznia 2021 roku	26 czerwca 2020 roku 22 czerwca 2021 roku	-
3.	MIELE TECHNIKA sp. z o.o.	Decyzja nr 296/2019 z dnia 23 maja 2019 roku (ostateczna 29 maja 2019 roku, wpływ do urzędu 17 czerwca 2019 roku) 825.484,90 zł	2019: 825.484,00 zł 28 czerwca 2019 roku 2020: 825.484,00 zł 31 stycznia 2020 roku 2021: 825.484,00 zł 28 stycznia 2021 roku	3 lipca 2019 roku 26 czerwca 2020 roku 24 czerwca 2021 roku	-
4.	(...) ²	Decyzja nr 6123.72.2020 z dnia 12 czerwca 2020 roku (ostateczna 2 lipca 2020 roku i wpływ do urzędu 8 lipca 2020	2021: 2.455,76 zł 28 stycznia 2021 roku	21 czerwca 2021 roku	-

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		roku) 2.455,76 zł			
5.	(...) ³	Decyzja nr 11/2021 z dnia 22 lutego 2021 roku (ostateczna 9 marca 2021 roku, wpływ do urzędu 12 marca 2021 roku) 5.634,60 zł	2021 rok: 5.634,60 zł 30 kwietnia 2021 roku	15 czerwca 2021 roku	-
6.	(...) ⁴	Decyzja nr 6124.128.2019 z dnia 10 maja 2019 roku (wpływ do urzędu 12 lutego 2020 roku, ostateczna 15 maja 2019 roku) 771,18 zł	2019: 31 grudnia 2019 roku 771,18 zł 2020 rok: 31 stycznia 2020 roku 771,18 zł 2021 rok: 28 stycznia 2021 roku 771,18 zł	24 lutego 2020 rok 12 sierpnia 2020 roku 2 sierpnia 2021 roku	Wystawiono upomnienia
7.	DINO POLSKA S.A.	Decyzja nr 6124.27.2019.JG z dnia 20 lutego 2019 roku (wpływ do urzędu 1 sierpnia 2019 roku, ostateczna 16 kwietnia 2019 roku) 3.134,54 zł	2020 rok: 31 stycznia 2020 roku 3.134,54 zł 2021 rok: 28 stycznia 2021 roku 3.134,54 zł	29 czerwca 2020 roku 29 czerwca 2021 roku	-
8.	(...) ⁵	Decyzja nr 6124.328.2018.OT z dnia 13 sierpnia 2018 roku (wpływ do urzędu 29 października 2018 roku, ostateczna 10 września 2018 roku) 39,34 zł	2019 rok: 13 lutego 2019 roku 39,34 zł 2020 rok: 31 stycznia 2020 roku 39,34 zł 2021 rok: 28 stycznia 2021 roku 39,34 zł	31 lipca 2019 roku 6 sierpnia 2020 roku 7 czerwca 2021 roku	Wystawiono upomnienia
9.	(...) ⁶	Decyzja nr 6124.5.1.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku (wpływ do urzędu 1 marca 2013 roku, ostateczna 22 lutego 2013 roku) 110,17 zł	2019: 3 lutego 2019 roku 110,17 zł 2020: 31 stycznia 2020 roku 110,17 zł 2021 rok: 28 stycznia 2021 roku 110,17 zł	12 sierpnia 2019 roku - 98,57 zł 29 czerwca 2020 roku 27 lipca 2021 roku	Wystawiono upomnienia
10.	(...) ⁷	Decyzja nr	2021 roku: 28 stycznia	2 lipca 2021 roku	-

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		6124.361.2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku (wpływ do urzędu 21 września 2020 roku, ostateczna 14 września 2020 roku) 91,80 zł	2021 roku 91,80 zł		
11.	Mountpark Logistics EU Stryków PI sp. z o.o.	Decyzja nr 6124.213.2018 z dnia 9 lipca 2018 roku (wpływ do urzędu 20 sierpnia 2018 roku, ostateczna 14 sierpnia 2018 roku) 21.557,39 zł	2019 rok: 13 luty 2019 roku 21.557,39 zł 2020 rok: 31 stycznia 2020 roku 21 557,39 zł 2021 roku: 28 stycznia 2021 roku 21.557,39 zł	16 września 2019 roku – 21.182,79 zł i 2 października 2019 roku – 374,60 zł 28 lipca 2020 roku – 21.557,39 zł 30 lipca 2021 roku – 21.514,39 zł i 26 sierpnia 2021 roku – 43,00 zł	Wystawiono upomnienie
12.	DUET sp. z o.o. z Ujazdu	Decyzja nr 6124.55.2016 z dnia 4 stycznia 2017 roku (wpływ do urzędu 13 lutego 2017 roku, ostateczna w dniu 19 stycznia 2017 roku) 671,50 zł	2019 roku: 13 luty 2019 roku 671,50 zł 2020 roku: 31 stycznia 2020 roku 671,50 zł 2021 roku: 28 stycznia 2021 roku 671,50 zł	29 lipca 2019 roku 671,50 zł 6 sierpnia 2020 roku 671,50 zł 27 lipca 2021 roku 671,50 zł	Wystawiono upomnienia
13.	(...) ⁸	Decyzja nr 6124.609.2020 z dnia 16 września 2020 roku (wpływ do urzędu 9 października 2020 roku, ostateczna w dniu 5 października 2020 roku) 136,40 zł	2021 roku: 29 stycznia 2021 roku 136,40 zł	26 października 2021 roku	Wystawiono upomnienia
14.	P3 PIOTRKÓW PARK sp. z o.o.	Decyzja nr 6124.316.2017 z dnia 2 października 2017 roku (wpływ do urzędu 22 listopada 2017 roku, ostateczna 17 października 2017 roku) 211.177,68 zł	2019 rok: 13 luty 2019 roku 211.177,68 zł 2020 rok: 31 stycznia 2020 roku 211.177,68 zł 2021 rok: 28 stycznia 2021 roku	25 czerwca 2019 roku 29 czerwca 2020 roku 29 października 2021 roku	Wystawiono upomnienie
15.	(...) ⁹	Decyzja nr 6124.260.2019 z dnia	2020 rok: 31 stycznia 2020 roku 594,56 zł	3 sierpnia 2020 roku	Wystawiono upomnienia

ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

		4 czerwca 2019 roku (wpływ do urzędu 11 czerwca 2019 roku, ostateczna 4 czerwca 2019 roku) 594,56 zł	2021 rok: 28 stycznia 2020 roku 594,56 zł	21 września 2021 roku	
16.	(...) ¹⁰	Decyzja nr 6124.567.2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku (wpływ do urzędu 20 lipca 2016 roku, ostateczna 15 lipca 2016 roku) 432,80 zł	2019 rok: 13 luty 2019 roku 432,80 zł 2020 rok: 31 stycznia 2020 rok 432,80 zł 2021 rok: 29 stycznia 2021 rok 432,80 zł	25 luty 2019 roku 9 stycznia 2020 roku 25 sierpnia 2021 roku	Wystawiono upomnienia

Przedmiotowa analiza wykazała, że:

- na kontach księgowych przypisu i odpisu należności dotyczących jednorazowej opłaty z tytułu trwałego wyłączenia gruntów bądź opłaty rocznej z tytułu użytkowania na cele nierolnicze lub nieleśne gruntów wyłączonych z produkcji, dokonywano na bieżąco w kwotach wynikających z wydanych decyzji administracyjnych, które uzyskały status ostateczności;
- wnioskujący zobowiązani byli do wniesienia jednorazowej opłaty w terminie 60 dni od daty, w której decyzja stała się ostateczna oraz opłaty rocznej w terminie do dnia 30 czerwca danego roku, za który opłata była wnoszona;
- stwierdzono, że ustawowych terminów zapłaty opłaty rocznej nie zachowali: w latach 2019/2020 po pięciu zobowiązanych, a w 2021 roku – 9 podmiotów;
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki naliczane jak od zaległości podatkowych, ustalone w prawidłowych wysokościach. Zaniechano pobierania należnych odsetek w przypadku, gdy ich wartość nie przekraczała równowartość 3-krotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za „traktowanie przesyłki listownej jako poleconej” - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- w przypadku braku wpłat należności wynikających z decyzji, wystawiano upomnienia, które skutkowały w badanej próbie zapłatą zaległości, tj. nie stwierdzono potrzeby wystawienia tytułu wykonawczego;
- zgodnie z informacją złożoną przez Izabelę Eppel przypisy opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej księgowane były w programie komputerowym KAN z podziałem na poszczególnych kontrahentów. W programie Eurobudżet księgowanie przypisu należności odbywało się jedną kwotą na koniec miesiąca na następujących kontach księgowych Wn 221 i Ma 720, zaś wpłaty na kontach Wn 130 i Ma 221. Inspektorom kontroli przedłożono wydruki ze stosowanego w jednostce programu komputerowego KAN w zakresie skontrolowanych wyżej podmiotów.

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ulgi w zakresie opłat z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji, udzielone na podstawie art. 12 ust. 16-17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych

W okresie od 2019 roku do dnia 15 lutego 2021 zadaniami związanymi z prowadzeniem spraw dotyczących udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, naliczanych na rzecz budżetu Województwa Łódzkiego z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych zajmował się Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska, którego Dyrektorem był Wojciech Frątczak, Wydział Przyrody i Promocji Żywności Wysokiej Jakości, którego Naczelnikami byli: Andrzej Guzowski, Kazimierz Jędrzejski i Krystian Nalik.

Od dnia 16 lutego 2021 roku do chwili obecnej powyższymi zagadnieniami zajmuje się Departament Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, którego Dyrektorem jest Wojciech Frątczak, Wydział Rolnictwa, na czele którego stoi Naczelnik Wydziału - Anna Hofman.

Zgodnie z przedłożonymi zestawieniami za rok obrachunkowy 2019 i 2020 w zakresie przypisów, odpisów, wpływów i sald, umorzenie wynosiło kolejno:

- 370.092,66 zł za 2019 rok;

- 543.899,10 zł za 2020 rok.

Powyższe dane porównano z danymi ujętymi w sprawozdaniu RRW-12 z przebiegu realizacji przepisów ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w zakresie gromadzenia i wykorzystania środków z należności, opłat rocznych i innych wymienionych w ustawie i stwierdzono, że w sprawozdaniu RRW-12 za 2019 rok ujęto kwotę 369.835,00 zł, a za 2020 rok – 543.899,00 zł.

Tym samym stwierdzono niezgodność pomiędzy kwotą umorzeń wynikającą z ewidencji księgowej a danymi ujętymi w sprawozdaniu RRW-12 za 2019 roku w wysokości 257,70 zł.

W dniu 3 marca 2022 roku p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej Izabela Eppel poinformowała, że w sprawozdaniu RRW 12 kwoty ujęte w latach 2019-2020 wynikały z ewidencji księgowej w programie KAN i składały się na nie wszystkie decyzje umorzeniowe przekazane do Departamentu Finansów przez Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska. W załączonym zestawieniu KAN kwota umorzeń w 2019 roku wyniosła 370.092,64 zł. Różnica 257,70 zł dotyczyła jednego z podmiotów - PPHU ELANDA sp. z o.o., która widoczna była w programie jako umorzenie, a winna być zaksięgowana jako odpis. Dlatego też powyższa kwota została odjęta w danych dotyczących umorzeń przekazanych do Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Kwota umorzeń za 2019 rok wynosiła w rzeczywistości 369.834,94 zł. W związku z zaokrągleniem kwot do pełnych złotych została wskazana kwota 369.835,00 zł. Jak na zakończenie I. Eppel dodała błąd w sposobie ujęcia danej operacji w programie KAN, nie miał wpływu na saldo końcowe należności.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Klaudię Łuczak zajmującą się powyższymi zagadnieniami w Wydziale Rolnictwa, Marszałek Województwa Łódzkiego w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2021 nie wydał żadnej decyzji w zakresie odroczenia terminu płatności czy rozłożenia na raty należności i opłat rocznych z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej.

W latach 2019-2021 decyzje w sprawie ulg w opłatach za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej były wydawane przez siedmiu pracowników Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, a obecnie Departamentu Rolnictwa i Programów

Rozwoju Obszarów Wiejskich posiadających stosowne upoważnienia wydane przez Marszałka Województwa Łódzkiego.

Zgodnie z art. 12 ust. 16 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego marszałek województwa - w odniesieniu do gruntów rolnych, (...) może umorzyć całość lub część należności i opłat rocznych, (...) w przypadku inwestycji o charakterze użyteczności publicznej z zakresu oświaty i wychowania, kultury, kultu religijnego oraz ochrony zdrowia i opieki społecznej, jeżeli inwestycja ta służy zaspokojeniu potrzeb lokalnej społeczności, oraz dotyczącej powiększenia lub założenia cmentarza, jeżeli obszar gruntu podlegający wyłączeniu nie przekracza 1 ha i nie ma możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.

Według kolejnego ustępu 17 tego samego artykułu na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego marszałek województwa może umorzyć całość lub część należności i opłat rocznych w odniesieniu do gruntów rolnych w przypadku inwestycji zmierzającej do osiągnięcia celów, o których mowa w art. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, przeznaczonej na cele inne niż określone w ust. 16, jeżeli obszar gruntu podlegający wyłączeniu nie przekracza 1 ha i nie ma możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.

Przywołany wyżej art. 12 ust. 16 i 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych wskazuje przesłanki, które muszą być spełnione łącznie i po spełnieniu których marszałek województwa może umorzyć całość lub część należności i opłat rocznych z tytułu wyłączenia gruntów rolnych i leśnych z produkcji, a mianowicie: taki wniosek może złożyć wyłącznie wójt (burmistrz, prezydent miasta), inwestycja jest przeprowadzana w celu realizacji ściśle określonego celu publicznego, obszar zaś gruntu podlegający wyłączeniu nie przekracza 1 ha i jednocześnie nie ma możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.

Pod względem spełnienia ww. przesłanek, a tym samym prawidłowości wydania decyzji w tym zakresie, kontrolą objęto po trzy decyzje za każdy rok kontroli, tj. razem 9 decyzji wraz ze zgromadzonym materiałem.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wydanych przez Marszałka Województwa Łódzkiego decyzji dotyczących umorzenia opłaty rocznej z tytułu wyłączenia gruntów rolnych:

2019 rok

1. W dniu 18 kwietnia 2019 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Lgota Wielka o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,0613 ha na cele nierolnicze w wysokości 1.607,93 zł.

W dniu 9 maja 2019 roku poinformowano Wójta Gminy Lgota Wielka o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 17 maja 2019 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Lgota Wielka opłaty za 2019 rok w kwocie 1.607,93 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Radomszczańskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIb o powierzchni 0,0613 ha pod budowę zbiornika do gromadzenia wód opadowych i terenu utwardzonego. Inwestycja miała na celu uporządkowanie terenu wokół budynku wielofunkcyjnego, w którym mieścił się Urząd Gminy, posterunek Policji i Poczta Polska, na którym powstaną oświetlenie, parkingi, a także chodniki służące zaspokojeniu potrzeb społeczności lokalnej. Podstawa prawna zastosowania ulgi to art. 12

ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami – budowa i utrzymywanie urządzeń służących regulacji przepływów i ochronie przed powodzią oraz pkt 9c – wydzielenie gruntów pod publicznie dostępne samorządowe: ciągi piesze, place, parki, promenady, bulwary. W związku z powyższym uznano, że inwestycja jest o charakterze użyteczności publicznej, służąca zaspokojeniu potrzeb społeczności lokalnej. Ponadto zakres prac obejmował budowę obiektu już przy istniejących budynkach, w związku z czym nie było możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.

2. W dniu 6 maja 2019 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Moszczenica o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,0387 ha na cele nierolnicze w wysokości 1.015,12 zł.

W dniu 20 maja 2019 roku poinformowano Wójta Gminy Moszczenica o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 27 maja 2019 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Moszczenica opłaty rocznej za 2019 rok w kwocie 1.015,12 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIb o powierzchni 0,0387 ha pod rozbudowę budynku Szkoły Podstawowej w Babach o salę gimnastyczną z łącznikiem wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, w tym zespół boisk, bieżnię i skocznię. Inwestycja ta była inwestycją o charakterze użyteczności publicznej z zakresu oświaty, kultury i wychowania zgodnie z art. 12 ust. 16 cytowanej ustawy. Z sali gimnastycznej mieli korzystać także mieszkańcy okolicznych miejscowości, co miało przełożyć się na pobudzenie aktywności sportowej i kulturalnej lokalnej społeczności, co miało wpływać korzystnie na rozwój ich zainteresowań sportowych. Z uwagi, że inwestycja polegała na rozbudowie istniejącego budynku szkoły nie było możliwości realizacji przedsięwzięcia na gruncie nieobjętym ochroną zgodnie z ww. art. 12 ust. 16 ustawy.

3. W dniu 19 czerwca 2019 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Kobbiele Wielkie o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,0544 ha na cele nierolnicze w wysokości 1.426,94 zł.

W dniu 12 lipca 2019 roku poinformowano Wójta Gminy Kobbiele Wielkie o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 18 lipca 2019 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Kobbiele Wielkie opłaty rocznej za 2019 rok w kwocie 1.426,94 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Radomszczańskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIb o powierzchni 0,0544 ha pod budowę przedszkola. Jako podstawę podano art. 12 ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z którym celem publicznym jest budowa i utrzymywanie pomieszczeń dla publicznych przedszkoli. Inwestycja ta przyczyniała się do zapewnienia dzieciom właściwych warunków. **Na zakończenie dodano, że nie było możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.**

2020 rok

4. W dniu 29 czerwca 2020 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Kocierzew Południowy o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,5125 ha na cele nierolnicze w wysokości 143.244,00 zł pod budowę boiska sportowego. Ponadto jak wskazano we wniosku brak jest gruntów w bliższym otoczeniu nieobjętych ochroną, na których byłoby można wykonać przedmiotową inwestycję. A budowa boiska na gruntach oddalonych od szkoły jest niezasadna.

Na przedłożonym piśmie informującym Wójta Gminy Kocierzew Południowy o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji, nie wpisano dnia jego wydania, a jedynie miesiąc sierpień 2020 roku.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym brak postanowienia o przedłużeniu terminu rozpatrzenia sprawy.

W dniu 18 sierpnia 2020 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Kocierzew Południowy opłaty rocznej za 2020 rok w kwocie 143.244,000 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Łowickiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIa o powierzchni 0,5125 ha pod budowę boiska. Jako podstawę prawną wskazano art. 12 ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami – budowa i utrzymywanie publicznych obiektów sportowych. W uzasadnieniu do wydanej decyzji wskazano, że kultura fizyczna jest częścią składową kultury społeczeństwa, obejmującą działania związane z dbałością o zdrowie, rozwój człowieka, kształtowanie i doskonalenie jego uzdolnień.

5. W dniu 23 marca 2020 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Mokrsko o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,3351 ha na cele nierolnicze w wysokości 10.546,12 zł.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym brak postanowienia o przedłużeniu terminu rozpatrzenia sprawy.

W dniu 19 czerwca 2020 roku poinformowano Wójta Gminy Mokrsko o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 24 czerwca 2020 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Mokrsko opłaty za 2020 rok w kwocie 10.546,12 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Wieluńskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIa o powierzchni 0,3351 ha pod budowę zespołu boisk wraz z urządzeniami sportowymi i technicznymi w ramach programu „Moje boisko Orlik 2021”, budowę parkingu, utwardzenie drogi gminnej, budowę sieci drenarskiej, przyłącza wodociągowego i przyłącza kanalizacji sanitarnej.

Jako podstawę prawną wskazano art. 12 ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami – budowa i utrzymywanie publicznych obiektów sportowych. W uzasadnieniu do wydanej decyzji wskazano, że kultura fizyczna jest częścią składową kultury społeczeństwa, obejmującą działania związane z dbałością o zdrowie, rozwój człowieka, kształtowanie i doskonalenie jego uzdolnień oraz **że nie było możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.**

6. W dniu 22 czerwca 2020 roku złożony został wniosek przez Prezydenta Miasta Kutno o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe

gruntów rolnych o powierzchni 0,3241 ha na cele nierolnicze w wysokości 12.279,66 zł. W złożonym wniosku oświadczone, że inwestycja nie mogła być przeprowadzona na gruncie nie objętym ochroną.

W dniu 15 lipca 2020 roku poinformowano Prezydenta Miasta Kutno o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 21 lipca 2020 roku wydano decyzję o umorzeniu Miastu Kutno opłaty rocznej za 2020 rok w kwocie 12.279,66 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Kutnowskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy II o powierzchni 0,3241 ha pod budowę ulic wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego. Inwestycja polegała na przebudowie istniejącej drogi i dlatego nie było możliwości jej realizacji na gruncie nie objętym ochroną. Podstawa prawna wydania decyzji o umorzeniu to art. 12 ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – wydzielenie gruntów pod drogi publiczne, budowa, utrzymanie i wykonywanie robót budowlanych tych dróg, obiektów i urządzeń transportu publicznego, a także łączności publicznej i sygnalizacji.

2021 rok

7. W dniu 2 kwietnia 2021 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Grabica o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,0093 ha na cele nierolnicze w wysokości 243,94 zł.

W dniu 28 kwietnia 2021 roku wydano postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego i nowy termin załatwienia sprawy do dnia 9 czerwca 2021 roku.

W dniu 13 maja 2021 roku poinformowano Wójta Gminy Grabica o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 25 maja 2021 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Grabica opłaty rocznej za 2021 rok w kwocie 243,94 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Piotrkowskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIb o powierzchni 0,0093 ha pod budowę żłobka i przedszkola oraz placu zabaw i miejsc postojowych. Podstawa prawna zastosowania ulgi to art. 12 ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami - budowa i utrzymywanie pomieszczeń szkół publicznych, państwowych lub samorządowych instytucji kultury w rozumieniu przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także publicznych: obiektów ochrony zdrowia, przedszkoli, domów opieki społecznej, placówek opiekuńczo-wychowawczych, obiektów sportowych. **Na zakończenie dodano, że nie było możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.**

8. W dniu 15 kwietnia 2021 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Rokiciny o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,0570 ha na cele nierolnicze w wysokości 1.495,14 zł.

W dniu 11 maja 2021 roku wydano postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego i nowy termin załatwienia sprawy do dnia 15 czerwca 2021 roku.

W dniu 26 maja 2021 roku poinformowano Wójta Gminy Rokiciny o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 1 czerwca 2021 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Rokiciny opłaty za 2021 rok w kwocie 1.495,14 zł wynikającej z decyzji Starosty Powiatu Tomaszowskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IIIB o powierzchni 0,0570 ha pod budowę placu zabaw i siłowni zewnętrznej przy Szkole Podstawowej w Łaznowie. Podstawa prawna uzasadniająca wydanie decyzji to przepis art. 12 pkt 16 ustawy o ochronie gruntów rolnych leśnych – stwierdzono, że przedsięwzięcie polegające na budowie placu zabaw i siłowni zewnętrznej przy szkole podstawowej jest inwestycją o charakterze użyteczności publicznej z zakresu oświaty i wychowania, która służy zaspokojeniu potrzeb lokalnej społeczności. **W treści uzasadnienia znajdował się zapis o braku możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.**

9. W dniu 4 maja 2021 roku złożony został wniosek przez Wójta Gminy Nowa Brzeźnica o umorzenie rocznej opłaty z tytułu wyłączenia na stałe gruntów rolnych o powierzchni 0,1200 ha na cele nierolnicze w wysokości 1.372,73 zł.

W dniu 2 czerwca 2021 roku wydano postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego i nowy termin załatwienia sprawy do dnia 4 lipca 2021 roku.

W dniu 9 czerwca 2021 roku poinformowano Wójta Gminy Nowa Brzeźnica o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę do wydania decyzji.

W dniu 15 czerwca 2021 roku wydano decyzję o umorzeniu Gminie Nowa Brzeźnica opłaty rocznej za 2021 rok w kwocie 1.372,73 zł wynikającej z decyzji Starosty Pajęczańskiego z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów rolnych klasy IV o powierzchni 0,1200 ha pod budowę gminnej mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków. Podstawa prawna uzasadniająca wydanie decyzji to art. 12 pkt 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 6 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami – według którego celem takim jest budowa i utrzymywanie urządzeń służących do oczyszczania i odprowadzania ścieków. **W treści uzasadnienia znajdował się zapis o braku możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.**

W wyniku analizy dokumentacji (decyzje, wnioski, korespondencja, dokumenty potwierdzające wykonanie inwestycji) dla wybranej próby podatników stwierdzono, że:

- decyzje umarzające należność bądź opłatę roczną z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej wydawano na wnioski organów wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 12 ust. 16 i 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych;
- obszar gruntów podlegający wyłączeniu, w każdej z wydanych decyzji umorzeniowych, nie przekraczał 1ha;
- do wniosków o umorzenie należności bądź opłaty rocznej załączono kopie decyzji starosty zezwalającej na wyłączenie przedmiotowych gruntów z produkcji rolnej, dokumenty dotyczące realizowanej inwestycji, mapy sytuacyjne a także dokumenty bądź oświadczenie wnioskodawcy o braku prawnej możliwości realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego na terenie nie objętym ochroną;

- w pięciu wyszczególnionych powyżej przypadkach stwierdzono, że przedłożony inspektorom kontroli załączony do wydanych decyzji materiał dowodowy w sprawie nie potwierdzał spełnienia jednej z przesłanek określonych w cytowanym art. 12 ust. 16 i ust. 17 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych. A mianowicie nie dokumentował braku możliwości realizacji przedmiotowej inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną. Składane przez organy wykonawcze jednostki samorządu terytorialnego wnioski w sprawie umorzenia również nie zawierały informacji i dowodów potwierdzających brak możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym;
- projekty decyzji umorzeniowych przekazywano do akceptacji pod względem finansowym Skarbnikowi Województwa, pod względem prawnym - Wydziałowi Prawnemu;
- wnioskujących o umorzenie zawiadamiano o toczącym się postępowaniu, o zgromadzeniu materiału dowodowego stanowiącego podstawę wydania decyzji i możliwości zapoznania się z nimi w terminie 7 dni, od daty otrzymania zawiadomienia;
- decyzje w przedmiocie umorzenia należności i opłat rocznych wydawało siedmiu pracowników Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, a następnie Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie stosownych upoważnień wydanych przez Marszałka WŁ.

W zakresie braku w dwóch wyszczególnionych wyżej przypadkach postanowień o przedłużeniu terminu na załatwienie sprawy, w dniu 22 lutego 2022 roku Klaudia Łuczak poinformowała, że ze względu na panującą w ówczesnym czasie sytuację pandemii postanowienia o przedłużeniu terminu rozpatrzenia sprawy nie zostały wydane. Z racji na utrudnione warunki pracy.

W zakresie braku potwierdzenia spełnienia jednej z przesłanek określonych w art. 12 ust. 16 i ust. 17 cytowanej wyżej ustawy w pięciu wskazanych powyżej przypadkach K. Łuczak wyjaśniła, że zostało przyjęte, iż poprzez złożenie wniosku do Marszałka WŁ jednostka samorządu terytorialnego potwierdza, że nie było możliwości zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną. Fakt złożenia wniosku ma charakter deklaracyjny. Potwierdzeniem oświadczenia woli w tym zakresie jest przedłożenie przez stronę - decyzji starosty, dotyczącej wyrażenia zgody na naliczenia należności i opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolnej.

Informacja złożona przez Klaudię Łuczak w dniu 22 lutego 2022 roku w sprawie terminu załatwienia sprawy oraz spełnienia przesłanki zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną stanowi załącznik nr 1 do Części VII protokołu kontroli.

Prowadzenie przez Marszałka Województwa Łódzkiego czynności windykacyjnych i egzekucyjnych odnośnie należności z tytułu opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej

Zgodnie z art. 22b ust 4 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych marszałek województwa jest zarówno wierzycielem jak i organem egzekucyjnym uprawnionym do egzekucji należności za zobowiązania z tytułu dochodów budżetu województwa związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych pobieranych na podstawie ww. ustawy o których mowa w ust. 1. Czynności mające na celu ściąganie zaległych opłat były prowadzone w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17

czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 roku, poz. 1427 ze zm.), a także od 2021 roku na podstawie rozporządzenia Ministra finansów z dnia 19 lutego 2021 roku w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych (Dz.U. z 2021 roku, poz. 320).

Jak poinformował w dniu 1 marca 2022 roku Skarbnik Województwa Łódzkiego Michał Miazek w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi nie zostały wprowadzone wewnętrzne przepisy odnośnie terminowości prowadzenia przez Marszałka WŁ czynności windykacyjnych względem opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.

Ponadto jak wynika z udzielonej przez Skarbnika M. Miazka informacji w przypadku opłat, których termin upływa 30 czerwca, upomnienia wysyłane są z reguły w III kwartale danego roku. W przypadku braku wpłaty tytuły wykonawcze wystawiane są na przełomie III/IV kwartału danego roku.

Zgodnie z informacją złożoną przez p.o. Naczelnika Izabelę Eppel w 2019 roku wystawiono 603 upomnienia na kwotę zaległości 1.819.166,80 zł i odsetki 50.282,00 zł. W 2020 roku wystawiono 709 upomnień na kwotę zaległości 2.176.315,98 zł plus odsetki 47.643,00 zł. W 2021 roku wystawiono 675 upomnień na kwotę zaległości 2.556.989,76 zł plus odsetki 23.949,00 zł.

Zgodnie z informacją udzieloną przez D. Szewczyk w latach 2019 – 2021 ogółem wystawiono tytuły wykonawcze:

- w roku 2019 – wystawiono 70 tytułów, na łączną kwotę 110.251,60 zł;
- w roku 2020 – wystawiono 154 tytuły, na łączną kwotę 429.276,60 zł;
- **w roku 2021 – wystawiono 2 tytuły, na łączną kwotę 605,80 zł.**

Stan zaległości oraz liczba dłużników w zakresie opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej wyniosły według informacji złożonej przez p.o. Naczelnika Izabelę Eppel:

- **na koniec 2019 roku: 316 dłużników i kwota zaległości 1.138.686,10 zł;**
- **na koniec 2020 roku: 361 dłużników i kwota zaległości 1.524.159,35 zł;**
- **na koniec 2021 roku: 515 dłużników i kwota zaległości 1.846.158,05 zł.**

Biorąc pod uwagę powyższe dane, tj. ilość dłużników i kwoty zaległości za poszczególne lata objęte kontrolą oraz fakt wystawienia w 2021 roku tylko dwóch tytułów wykonawczych na kwotę 605,80 zł stwierdzono, że w 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego nie prowadził czynności egzekucyjnych odnośnie zaległości w opłatach za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.

W powyższym zakresie Skarbnik Województwa Łódzkiego Michał Miazek w dniu 1 marca 2022 roku złożył wyjaśnienia, z których wynika m.in., że od dnia 16 lutego 2021 roku pracownicy Wydziału Księgowości Wewnętrznej realizowali zadania obsługiwane wcześniej przez Wydział ds. Obsługi Środków z Tytułu Ochrony Gruntów Rolnych, Geodezji i Kartografii. Wszyscy (4 osoby) zlikwidowanego wydziału, którzy zajmowali się zagadnieniami dotyczącymi opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej nie pracują już w urzędzie. Nowozatrudniona osoba oraz dwie osoby przeniesione z innych stanowisk w Departamencie Finansów stopniowo wdrażają się w nowe obowiązki oraz pracę w programach

komputerowych KAN i Fogr, których do tej pory nie znały. W toczące się sprawy nie zostały wprowadzone przez poprzednie osoby zajmujące się zagadnieniem opłat. W związku z tym pracownicy zanim wystawią tytuły wykonawcze muszą dokładnie zapoznać się z dokumentacją, przeanalizować poszczególne zaległości. W 2021 roku podejmowano inne tzw. miękkie metody windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległych należności, tj. telefony, maile. Skarbnik WŁ zwrócił także uwagę na panującą w tym czasie pandemię COVID oraz związaną z powyższym konieczność pracy zdalnej, rotacyjnej i zwiększoną liczbę zwolnień lekarskich. Dochody w tym zakresie za 2021 roku zostały wykonane o ponad 1.000.000,00 zł powyżej planu finansowego. W 2021 roku wystawiono 675 upomnień, po wysłaniu których zapłaty dokonało 534 dłużników. Żadna ze spraw nie została przedawniona. Wszystkie należności były w sposób należyty na bieżąco monitorowane i stosowano tzw. miękkie metody windykacji (kontakt email, telefoniczny). Powyższe metody działań mają za zadanie doprowadzić do wykonania obowiązku w sposób dobrowolny, bez konieczności wszczynania oraz prowadzenia uciążliwej i kosztownej dla zobowiązanych egzekucji. Takie działania są zatem sposobem polubownego załatwienia sprawy, mającego na celu uniknięcie generowania dla dłużników dodatkowych kosztów postępowań, Również wysłanie upomnień, zawierających stosowne w tym zakresie pouczenia, oddziałuje na zobowiązanych mobilizująco. Obowiązujące przepisy prawa nie statuują żadnych terminów dotyczących wystawienia tytułu wykonawczego. Ponadto istnieje również możliwość wystawienia tytułu wykonawczego obejmującego należność z kilku lat. Biorąc pod uwagę panującą pandemię w ustawie z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzono szereg istotnych zmian, mających na celu dostosowanie uregulowań do ciągle zmieniających się uwarunkowań biznesowych w związku z COVID-19. Ze względu na okoliczność, tj. ogłoszenie pandemii COVID-19, która skutkowała między innymi tym, iż wiele osób fizycznych straciło zatrudnienie, czy też ogłosiło upadłość konsumencką, a tym samym zostało pozbawionych środków do życia, a wśród podmiotów gospodarczych liczne straciły płynność finansową, wiele z nich zawiesiło lub w końcowym efekcie zamknęło swoją działalność, wystawianie tytułów wykonawczych byłoby co najmniej niestosowne poprzez generowanie dodatkowych kosztów, obciążających podatnika. Biorąc pod uwagę powyższe w okresie pandemii położono szczególny nacisk na stosowanie miękkich metod windykacji mających na celu ochronę dłużnika przy jednoczesnym uwzględnieniu interesu publicznego wierzyciela.

Wyjaśnienie Skarbnika WŁ Michała Miazka z dnia 1 marca 2022 roku dotyczące opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej stanowi załącznik nr 2 do Części VII protokołu kontroli.

Sposób prowadzenia przez Marszałka WŁ czynności windykacyjnych jak i egzekucyjnych sprawdzono w oparciu o czternaście postępowań z lat 2019-2021.

Ustalenia kontroli zamieszczono w poniżej zamieszczonym zestawieniu:

LP	NAZWA DŁUŻNIKA	WYSOKOŚĆ OPŁATY	DATA WYSTAWIENIA /DORĘCZENIA UPOMNIENIA	TERMIN ZAPŁATY	CZY WYSTAWIONO TYTUŁ WYKONAWCZY	UWAGI
----	----------------	-----------------	---	----------------	---------------------------------	-------

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

1.	(...) ¹¹	429,01	30.07.2019	2.09.2019	-	Bez uwag
2.	PHU BURSIĄK sp. z o.o. Łódź	108.148,94	30.07.2020	Brak wpłaty za lata 2020-2021	-	Sprawa opisana w protokole
3.	(...) ¹²	109,00	31.07.2020 19.07.2021	7.09.2020 28.07.2021	-	Bez uwag
4.	(...) ¹³	3.074,80 2.282,93 1.689,24	20.07.2020 3.09.2020	Brak wpłaty za 2020 rok	16.12.2020	Pomimo braku wpłaty po raz kolejny wystawion o upomnieni e na tę samą zaległość
5.	(...) ¹⁴	647,89	2.09.2019 29.07.2020	13.03.2020 3.08.2020	11.02.2020	Tytuł wykonawc zy w zakresie opłaty za 2019 rok wystawion y z opóźnieni em, dopiero w 2020 roku
6.	Ozorkowskie Przedsiębiorst wo Komunalne sp. z o.o. Ozorków	690,74	21.07.2021	28.07.2021	-	Bez uwag
7.	(...) ¹⁵	51,00	28.07.2021	5.08.2021	-	Bez uwag

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

8.	(...) ¹⁶	679,67	21.07.2021	6.08.2021	-	Bez uwag
9.	(...) ¹⁷	800,03	21.07.2021	30.07.2021	-	Bez uwag
10.	(...) ¹⁸	102,00	20.07.2021	9.08.2021	-	Bez uwag
11.	(...) ¹⁹	148,64	16.07.2020	27.07.2020	-	Bez uwag
12.	(...) ²⁰	3.440,86	20.07.2020	24.07.2020	-	Bez uwag
13.	(...) ²¹	263,76 158,26 opłaty miały być wnoszone do 2020 roku włącznie	31.07.2019 16.07.2020	23 i 30.12.2019 – 263,76 20, 23, 30.12.2019 – 158,26 3.08.2021 – 263,76 3.08.2021 – 158,26	17.10.2019	Pomimo braku wpłaty za 2020 rok nie wystawion o tytułu wykonawczego, a wpłaty dokonał sam zobowiązany w 2021 roku
14.	(...) ²²	870,85	26.07.2019 29.07.2020 20.07.2021	1.08.2019 18.08.2020 10.08.2021	-	Bez uwag

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ponadto szczegółową kontrolą skuteczności prowadzenia czynności windykacyjnych i egzekucji objęto dziewięć spraw - po trzy sprawy z każdego roku objętego kontrolą:

2019 rok

1. (...) ²³ – łączna kwota należności 602,10 zł za lata 2018-2019, z tego 9,00 zł za 2018 rok i 593,10 zł za 2019 rok. W dniu 5 sierpnia 2019 roku wystawiono upomnienie. W dniu 27 listopada 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr 55/OGR/2019. Egzekucja zakończona pozytywnie – kwota 602,10 zł wraz z odsetkami i innymi kosztami uiszczona przez zobowiązanego w dniu 17 grudnia 2019 roku.
2. (...) ²⁴ – kwota należności 199,40 zł za 2019 rok. W dniu 6 sierpnia 2019 roku wystawiono upomnienie. W dniu 11 października 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr 9/OGR/2019. Egzekucja zakończona pozytywnie – kwota 199,40 zł wraz z odsetkami i kosztami uiszczona w dniu 23 grudnia 2019 roku przez zobowiązanego.
3. (...) ²⁵ – kwota należności 116,60 zł za 2019 rok. W dniu 21 sierpnia 2019 roku wystawiono upomnienie. W dniu 26 listopada 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr 52/OGR/2019. Egzekucja zakończona pozytywnie – kwota 116,60 zł wraz z odsetkami i kosztami ściągnięta w dniu 11 maja 2021 roku.

2020 rok

1. (...) ²⁶ – kwota należności 116,60 zł za 2020 rok. W dniu 1 września 2020 roku wystawiono upomnienie. W dniu 20 października 2020 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr 129/OGR/2020. Egzekucja zakończona pozytywnie – kwota 101,97 zł wraz z odsetkami i kosztami ściągnięta w dniu 11 maja 2021 roku. Pozostała kwota 14,63 zł ściągnięta w dniu 20 maja 2021 roku.
2. (...) ²⁷ – **należność obejmowała lata 2018-2019 po 6.592,60 zł za każdy rok. W dniu 20 sierpnia 2018 roku i 7 sierpnia 2019 roku**

²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wystawiono upomnienia. W dniu 25 lutego 2020 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr 34/OGR/2020. Egzekucja zakończona pozytywnie – 13.185,20 zł wraz z odsetkami i kosztami uiszczona przez zobowiązaną w dniu 12 marca 2020 roku. Stwierdzono nieterminowe prowadzenia czynności egzekucyjnych, bowiem wystawiono dwa upomnienia i pomimo braku wpłaty zaległości, dopiero w miesiącu lutym 2020 roku został wystawiony tytuł wykonawczy.

3. (...) ²⁸ – zaległość dotyczyła lat 2017-2020 po 6.374,00 zł plus odsetki. Wystawiono upomnienia w dniach: 5 marca 2018 roku, 20 sierpnia 2019 roku, 15 listopada 2019 roku, 17 lutego 2020 roku, 23 lipca 2020 roku i 15 września 2020 roku. W dniu 24 września 2020 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr 80/OGR/2020 obejmujący należności za lata 2017-2020. Egzekucja zakończona pozytywnie – całość kwoty wraz z odsetkami i kosztami ściągnięta w dniu 23 grudnia 2021 roku. Stwierdzono, że pomimo braku wpłat zaległych opłat Marszałek Województwa Łódzkiego wystawiał kolejne upomnienia, nie prowadząc czynności egzekucyjnych w celu ściągnięcia należności. Tytuł wykonawczy został wystawiony dopiero w 2020 roku.

2021 rok

1. (...) ²⁹ – należność za lata 2019-2020 rok w wysokości po 243,90 zł. Wystawiono upomnienia: za 2019 rok w dniach 5 sierpnia 2019 roku i 12 listopada 2019 roku, za 2020 roku w dniach 28 września 2020 roku i 24 listopada 2020 roku oraz 8 marca 2021 roku. Wystawiono tytuł wykonawczy nr 2/OGR/2021 z dnia 31 marca 2021 roku obejmujący należność za 2019 i 2020 rok. Egzekucja zakończona pozytywnie - w dniu 29 czerwca 2021 roku wpłata kwoty przez zobowiązanego.
2. (...) ³⁰ – należności za lata 2018-2020 rok w łącznej wysokości 786,93 zł. Marszałek Województwa Pomorskiego wystawił tytuł wykonawczy nr 140/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku dotyczący zaległych opłat z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów za lata 2018-2020 ustalonych decyzją Starosty Słupskiego z dnia 21 lipca 2017 roku. Zgodnie z art. 22 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zobowiązana posiadała adres stałego zameldowania na terenie województwa łódzkiego, dlatego skierowano tytuł do egzekucji do Marszałka Województwa Łódzkiego jako

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

organu właściwego miejscowo. Egzekucja zakończona pozytywnie – w dniu 23 grudnia 2021 roku wpłata kwoty przez zobowiązaną.

3. (...) ³¹ – należność za 2020 rok w wysokości 118,00 zł. Wystawiono dwa upomnienie: z dnia 8 września 2020 roku i 22 października 2020 roku. Wystawiono tytuł wykonawczy nr 1/OGR/2021 z dnia 5 lutego 2021 roku. Egzekucja zakończona pozytywnie - w dniu 1 kwietnia 2021 roku kwota została ściągnięta przez Urząd Skarbowy z Pabianic.

Jak wynika z analizy okazanej kontrolującym dokumentacji prowadzonych postępowań mających na celu wyegzekwowanie należności objętych wyszczególnionymi wyżej upomnieniami i tytułami wykonawczymi stwierdzono, że nie we wszystkich opisanych przypadkach Marszałek Województwa Łódzkiego występujący jako wierzyciel i prowadzący czynności egzekucyjne podejmował na bieżąco i systematycznie działania, biorąc pod uwagę treść ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a także od 2021 roku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2021 roku w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzycielności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych.

Zgodnie z informacją złożoną przez p.o. naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej Izabelę Eppel w dniu 17 stycznia 2022 roku największymi dłużnikami w zapłacie opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej na koniec 2021 roku były poniżej wyszczególnione podmioty:

Lp.	Nazwa podmiotu	Kwota zaległości na koniec 2021 roku
1.	Commercial Point sp. z o.o.	298.791,62 zł
2.	PHU BURSIAK sp. z o.o.	216.297,88 zł
3.	WINDPROJEKT sp. z o.o. spółka komandytowa	152.957,23 zł
4.	(...) ³²	84.903,01 zł
5.	CENTRUMMEDIA sp. z o.o.	75.908,28 zł

Informacja z dnia 17 stycznia 2022 roku złożona przez Izabelę Eppel dotycząca największych dłużników w zapłacie opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej na koniec 2021 roku stanowi załącznik nr 3 do Części VII protokołu kontroli.

Kontrolą objęto sposób i terminowość prowadzenia przez Marszałka WŁ czynności windykacyjnych w celu odzyskania od największych dłużników należności i opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej:

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1. COMMERCIAL POINT sp. z o.o. – z przedłożonej karty kontowej podmiotu według stanu na dzień 14 stycznia 2022 roku wynikało saldo Wn w wysokości 298.791,62 zł dotyczące niezapłaconych należności i opłat za lata 2020 – 2021.

Marszałek WŁ wystawił upomnienie nr 704/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku obejmujące zaległą opłatę za 2020 rok w wysokości 149.395,81 zł wraz z odsetkami 5.534,00 zł.

Za lata 2020-2021 innych czynności windykacyjnych przez ten okres Marszałek WŁ nie podejmował, pomimo braku wpłaty.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych inspektorom kontroli przedłożono decyzję Starosty Pabianickiego nr 864/2021 z dnia 21 października 2021 roku zmieniającą wcześniejszą decyzję z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie wyłączenia gruntów z produkcji rolnej.

Z decyzji zmieniającej nr 864/2021 z października 2021 roku wynikało, że kwota należności i termin zapłaty należności i opłaty rocznej z tytułu trwałego wyłączenia gruntów z produkcji rolnej zostaną podane w odrębnej decyzji na dzień faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji rolnej. Z treści jej uzasadnienia wynikało, że z uwagi na wniosek inwestora o odroczenie decyzji zostało wszczęte postępowanie w sprawie zmiany decyzji. Po przeprowadzeniu wizji lokalnej w terenie potwierdzającej, że działki nadal są użytkowane rolniczo uwzględniono interes strony i zmieniono decyzję.

Skarbnik WŁ Michał Miazek w dniu 1 marca 2022 roku wyjaśnił, że z uwagi na wydanie decyzji zmieniającej wszystkie należności ww. podmiotu na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały wyksięgowane.

Inspektorom kontroli przedłożono nową kartę kontową ww. podmiotu wg stanu na dzień 23 lutego 2022 roku, z której wynika, że z konta została odpisana cała kwota należności 298.791,62 zł i na koniec 2021 roku saldo wynosiło 0,00 zł.

2. (...) ³³ – z przedłożonej karty kontowej podmiotu według stanu na dzień 14 stycznia 2022 roku wynikało saldo Wn w wysokości 84.903,01 zł dotyczące niezapłaconych opłat za lata 2019 – 2021.

Inspektorom kontroli przedłożono decyzję z dnia 14 grudnia 2018 roku wydaną przez Prezydenta Miasta pełniącego funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, **w której określono wysokość należności z terminem zapłaty 60 dni od dnia, w którym decyzja pomniejszająca należność ustaloną w decyzji stanie się ostateczna oraz wysokość opłaty rocznej z terminem zapłaty przez 10 kolejnych lat w terminie do 30 czerwca każdego roku. Biorąc pod uwagę deklarowany we wniosku termin faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji rolnej określony na 1 marca 2019 roku ustalono termin uiszczenia pierwszej opłaty rocznej do 30 czerwca 2019 roku. Jednocześnie w decyzji zobowiązano (...) ³⁴ do złożenia, z dniem faktycznego**

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23

wyłaczenia gruntu z produkcji rolniczej do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, pisemnej informacji o dniu faktycznego wyłączenia wraz z potwierdzeniem np. kserokopią wpisu geodety o wytyczeniu obiektu na gruncie w dzienniku budowy, w celu ustalenia rzeczywistej daty wyłączenia oraz do złożenia wniosku o pomniejszenie należności w celu ustalenia rzeczywistej kwoty należności jaką wnioskodawca będzie zobowiązany uiścić. Decyzja zawierała także pouczenie, że zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, kto wbrew przepisom art. 22 ust. 2 ustawy, będąc zobowiązany do zgłoszenia zmian danych objętych ewidencją gruntów i budynków, nie zgłosi ich do właściwego organu w ciągu 30 dni od dnia powstania zmian – podlega karze grzywny.

Marszałek WŁ pomimo takich zapisów zawartych w decyzji wystawił w dniu 24 września 2019 roku upomnienie nr 481/2019 obejmujące należność w wysokości 65.310,01 zł i opłatę 6.531,00 zł wraz z odsetkami na łączną kwotę 2.843,00 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych inspektorom kontroli przedłożono pismo (...) ³⁵ z dnia 30 września 2019 roku, które wpłynęło do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 3 października 2019 roku informujące, że nie rozpoczęto budowy magazynów, nie ma jeszcze stosownych pozwoleń na budowę i o dacie faktycznego wyłączenia gruntu w produkcji rolniczej zostanie poinformowany Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim.

Jak oświadczył w dniu 1 marca 2022 roku Skarbnik WŁ M. Miazek w związku z powyższym dalsze czynności windykacyjne zostały zawieszono, pracownicy telefonicznie kontaktowali się z pracownikami Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim w celu uzyskania informacji, czy są nowe decyzje i ustalenia w ww. sprawie. W związku z brakiem jednoznacznych informacji, w chwili obecnej prowadzone są dalsze czynności wyjaśniające.

3. CENTRUMMEDIA sp. z o.o. – według przedłożonej inspektorom kontroli karty kontowej stan na dzień 14 stycznia 2022 roku saldo na koniec okresu Wn wynosiło 75.908,28 zł, w tym opłata roczna 5.422,00 zł i należność 54.220,00 zł.

W dniu 29 stycznia 2018 roku Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wydał decyzję zezwalającą na trwałe wyłączenie z produkcji rolniczej na cele nierolnicze gruntów rolnych, **w której określono wysokość należności z terminem zapłaty 60 dni od dnia, w którym decyzja pomniejszająca należność ustaloną w decyzji stanie się ostateczna oraz wysokość opłaty rocznej z terminem zapłaty przez 10 kolejnych lat w terminie do 30 czerwca każdego roku. Biorąc pod uwagę deklarowany we wniosku termin faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji rolnej**

ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

określony na 15 luty 2018 roku ustalono termin uiszczenia pierwszej opłaty rocznej do 30 czerwca 2018 roku. Jednocześnie w decyzji zobowiązano podmiot spółkę CENTRUMMEDIA do złożenia z dniem faktycznego wyłączenia gruntu z produkcji rolniczej do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pisemnej informacji o dniu faktycznego wyłączenia wraz z potwierdzeniem np. kserokopią wpisu geodety o wytyczeniu obiektu na gruncie w dzienniku budowy, w celu ustalenia rzeczywistej daty wyłączenia oraz do złożenia wniosku o pomniejszenie należności w celu ustalenia rzeczywistej kwoty należności jaką wnioskodawca będą zobowiązani uiścić. Decyzja zawierała także pouczenie, że zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, kto wbrew przepisom art. 22 ust. 2 ustawy, będąc zobowiązany do zgłoszenia zmian danych objętych ewidencją gruntów i budynków, nie zgłosi ich do właściwego organu w ciągu 30 dni od dnia powstania zmian – podlega karze grzywny.

Pomimo braku złożenia przez spółkę CENTRUMMEDIA informacji, o której mowa w powyższej decyzji, Marszałek WŁ wystawił upomnienie nr 483/2019 z dnia 24 września 2019 roku obejmujące kwotę należności 54.220,00 zł i opłatę roczną za 2018 i 2019 rok w wysokości po 5.422,02 zł wraz z odsetkami 6.913,00 zł.

Inspektorom kontroli przedłożono pismo z dnia 25 listopada 2019 roku od spółki CENTRUMMEDIA informujące, że jeszcze nie nastąpiło faktyczne wyłączenie jakichkolwiek gruntów z produkcji rolnej.

Jak wyjaśnił w dniu 1 marca 2022 roku Skarbnik WŁ Michał Miazek w związku z ww. pismem dalsze czynności zostały zawieszono, a pracownicy Urzędu Marszałkowskiego telefonicznie kontaktowali się z pracownikami Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w celu uzyskania informacji czy są nowe decyzje i ustalenia w sprawach. W związku z brakiem jednoznacznych informacji, w chwili obecnej prowadzone są dalsze czynności wyjaśniające.

4. PHU BURSIĄK sp. z o.o. – według karty kontowej stan na dzień 14 stycznia 2022 roku saldo konta Wn wynosiło 216.297,88 zł i dotyczyło opłat za lata 2020-2021.

Decyzją Starosty Zgierskiego z dnia 20 maja 2019 roku zezwolono firmie PHU BURSIĄK sp. z o.o. na trwałe wyłączenie z produkcji rolniczej terenu o powierzchni 7,4854 ha stanowiącego grunt rolny pod budowę centrum logistycznego wraz z elementami infrastruktury drogowej (ponadto w pozostałej części odmówiono wyłączenia gruntów). Ustalono należność w wysokości 1.081.489,35 zł i opłatę roczną 108.148,94 zł z terminem zapłaty od 2020 roku - do dnia 30 czerwca każdego roku. Przedmiotowa decyzja uprawomocniła się w dniu 6 czerwca 2019 roku.

Opłata za 2020 rok w wysokości 108.148,94 zł nie została zapłacona. Z uwagi na powyższe Marszałek Województwa Łódzkiego wystawił upomnienie nr 276/2020 z dnia 21 lipca 2020 roku na kwotę 108.148,94 zł (upomnienie doręczono w dniu 27 lipca 2020 roku). Termin na uregulowanie należności to 7 dni od dnia doręczenia.

Z uwagi na brak wpłaty w dniu 30 września 2020 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wystawił tytuł wykonawczy nr 96/OGR/2020. Według przedłożonego potwierdzenia odbioru tytuł został doręczony w dniu 11 lutego 2021 roku.

Przedłożony inspektorom tytuł nie zawierał daty nadania klauzuli (część H, poz. 3), a zgodnie z art. 26 § 3a pkt 2 cytowanej wyżej ustawy wszczęcie postępowania egzekucyjnego następuje z chwilą nadania tytułowi wykonawczemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej, jeżeli wierzyciel jest jednocześnie organem egzekucyjnym. Tym samym nie można było stwierdzić, czy egzekucja została faktycznie wszczęta i od kiedy.

W dniu 24 lutego 2021 roku wpłynęły do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi zarzuty w sprawie egzekucji administracyjnej złożone przez kancelarię adwokacko-radcowską obsługującą firmę BURSIAK. Pismo w sprawie zarzutów posiadało datę sporządzenia – 18 lutego 2021 roku. Zgodnie z informacją Izabeli Eppel pismo z Kancelarii Adwokacko-Radcowskiej Juszkiewicz otrzymano listem poleconym o numerze 00259007731630951633 w dniu 24 lutego 2021 roku, a list polecony został nadany w dniu 18 lutego 2021 roku, czyli zgodnie z art. 35 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, który stanowi, iż wniesienie przez zobowiązanego zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej, nie później niż w terminie 7 dni od dnia doręczenia odpisu/wydruku tytułu wykonawczego, zawiesza postępowanie egzekucyjne w całości albo w części z dniem doręczenia tego zarzutu organowi egzekucyjnemu do czasu zawiadomienia tego organu o wydaniu ostatecznego postanowienia w sprawie tego zarzutu. Kancelaria w cytowanym wyżej piśmie wskazała, że obowiązek zapłaty opłaty rocznej staje się wymagalny od dnia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji. Podniesiono zarzut nieistnienia obowiązku objętego tytułem wykonawczym z uwagi na fakt, że grunty objęte decyzją Starosty Zgierskiego nie zostały wyłączone z produkcji rolnej, tj. nie wydano dla tych gruntów decyzji udzielającej pozwolenia na budowę, nie rozpoczęto na gruntach jakichkolwiek prac budowlanych i w ewidencji gruntów tereny objęte decyzją nadal są gruntami rolnymi.

W dniu 15 marca 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego postanowił zawiesić z dniem 24 lutego 2021 roku postępowanie egzekucyjne prowadzone wobec majątku zobowiązanego na podstawie tytułu wykonawczego nr 96/OGR/2020 z dnia 30 września 2020 roku.

W dniu 19 marca 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wydał postanowienie o oddaleniu podniesionych zarzutów w całości. Zarzut nieistnienia obowiązku objętego tytułem wykonawczym – do dnia wydania postanowienia na wskazane konto nie wpłynęły od zobowiązanego żadne kwoty, jak również zobowiązana spółka nie przedstawiła żadnego dokumentu, z którego wynikałoby, że dokonano zapłaty. Zarzut ten dotyczy może wyłącznie sytuacji, kiedy owo nieistnienie obowiązku jest następstwem okoliczności, które nastąpiły po wydaniu tego tytułu. Wierzyciel nie posiadał żadnej wiedzy ani dokumentacji, która potwierdzałaby fakt nieistnienia obowiązku, np. wyrok sądu uchylający decyzję. Wobec powyższego zarzut nieistnienia obowiązku jest bezzasadny. Ponadto wskazano, że jeśli dopóki w obrocie prawnym znajduje się ostateczna, wykonalna i prawomocna decyzja wierzyciel – Marszałek WŁ nie może domniemywać, iż stan faktyczny jest inny niż wynika to z decyzji. Jeżeli grunty nie zostały wyłączone z produkcji rolnej, dłużnik winien złożyć wniosek do Starosty Zgierskiego (organ I instancji, który wydał decyzję zezwalającą na trwałe wyłączenie z produkcji rolnej) o zmianę decyzji lub jej uchylenie, ponieważ to właśnie Starosta uprawniony był do przeprowadzenia odpowiedniego postępowania, w celu ustalenia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji rolnej (powołano się w tym zakresie na wyrok NSA z 2015 roku II FSK 1553/13). Wierzyciel

podniósł także, że zawarta w piśmie z dnia 18 lutego 2021 roku informacja, iż spółka zaskarżyła w trybie art. 156 Kpa decyzję Starosty Zgierskiego z dnia 20 maja 2019 roku nie poparta żadnym dokumentem, czy dowodem, pozostaje zupełnie bez znaczenia merytorycznego na tym etapie prowadzonego postępowania egzekucyjnego.

W dniu 6 kwietnia 2021 roku do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi zostało wniesione przez spółkę BURSIAK zażalenie na cytowane wyżej postanowienia Marszałka Wł z dnia 19 marca 2021 roku o oddaleniu zarzutów w całości. Działając w imieniu strony wniesiono o uchylenie postanowienia w całości bądź przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania przez organ I instancji. W ocenie strony organ I instancji (intencjonalnie lub poprzez tzw. błąd wykładni) nie rozpoznał istoty zarzutów pod względem prawnym, tj.: zarzutu niepowstania wymagalności (a nie nieistnienia jak błędnie zinterpretował to organ I instancji) obowiązku objętego egzekucją, która to wymagalność powstaje wprost z przepisów ustawy i z chwilą wskazaną w ustawie, a nie w indywidualnej decyzji administracyjnej; przyjęcia, iż decyzja o zezwoleniu na wyłączenie z produkcji rolnej objęta jest domniemaniem stanu faktycznego, iż grunt w określonej dacie został już wyłączony z produkcji rolnej, a zatem, że wyłączenie gruntu z produkcji rolnej (i konsekwentnie wymagalność opłat rocznych za wyłączenie) następuje z mocy samej decyzji administracyjnej. W uzasadnieniu zażalenia jeszcze raz przytoczono uzasadnienie samych zarzutów przeciwko egzekucji: 1/ zgodnie z przepisem art. 12 ust. 1 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych obowiązek zapłaty powstaje od dnia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji; 2/ decyzja Starosty Zgierskiego z maja 2019 roku wydana była w stanie faktycznym przed wyłączeniem gruntów z produkcji. Decyzja ta nie skutkuje wyłączeniem gruntów z produkcji, ani nie może przesądzać o przyszłym stanie faktycznym; 3/ wszczynanie egzekucji administracyjnej jest przedwczesne i dotyczy obowiązku jeszcze niewymagalnego. Zarówno obowiązek płatniczy, jak i jego wymagalność są obowiązkami wynikającymi wprost z przepisów ustawy, a nie z treści decyzji. Organ ma więc nie tylko możliwość, ale i obowiązek weryfikacji, na skutek zarzutów – czy dany obowiązek jest już wymagalny w świetle prawa materialnego; 4/ wskazano na stanowisko sądów administracyjnych, także na gruncie rozpoznawania zarzutów od egzekucji administracyjnych w sprawach opłat za wyłączenie z produkcji rolnej, np. wyrok WSA w Kielcach z dnia 19 czerwca 2019 roku, sygn. Akt I SA Ke 152/19, w którym jednoznacznie sąd rozstrzygnął, że „należy przyjąć stanowisko, że nie można końcowego terminu uiszczenia opłaty rocznej wiązać z terminem uzyskania przymiotu ostateczności przez decyzję ustalającą wysokość należności”.

W dniu 14 kwietnia 2021 roku Marszałek Wł wystąpił do SKO w Łodzi z pismem, iż zgodnie z art. 133 Kpa organ I instancji, przekazuje w załączeniu zażalenie spółki BURSIAK na postanowienie Marszałka Wł z dnia 19 marca 2021 roku, dotyczące prowadzenia postępowania egzekucyjnego wraz z dokumentacją w sprawie. Marszałek Wł działając jako wierzyciel wniósł o uchylenie przedmiotowego postanowienia w całości. Zgodnie ze stanowiskiem NSA wyrażonym w wyroku z dnia 21 lipca 2009 roku, II FSK 400/08, wydanie postanowienia zawierającego stanowisko wierzyciela w zakresie zgłoszonych zarzutów, o których mowa w art. 34 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1427), w przypadku, gdy wierzyciel jest jednocześnie organem egzekucyjnym, należy uznać za bezprzedmiotowe. W ocenie Marszałka postanowienie to powinno być przekazane do ponownego

rozpoznania, celem wyrażenia stanowiska w przedmiocie zgłoszonych zarzutów, przez Marszałka Wł jako wierzyciela i organu egzekucyjnego łącznie.

W dniu 15 czerwca 2021 roku SKO wydało postanowienie uchylające zaskarżone postanowienie i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia. SKO przyjęło, analizując akta przedmiotowej sprawy oraz uzasadnienie prawne zaskarżonego postanowienia, że uchybienia postępowania prowadzonego przez organ I instancji uniemożliwiają mu merytoryczne rozstrzygnięcie sprawy. Jak zaznaczyło SKO wydaje się, że Marszałkowi Wł umknęła istotna nowelizacja ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji albo dokonał błędnej wykładni przepisów przejściowych. W myśl art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw, do postępowań wszczętych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy (dnia 30 lipca 2020 roku) stosuje się przepisy dotychczasowe (czyli w brzmieniu sprzed dnia 30 lipca 2020 roku). Wszczęcie postępowania egzekucyjnego następuje z chwilą nadania tytułowi wykonawczemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej jeżeli wierzyciel jest jednocześnie organem egzekucyjnym (art. 26 § 31 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji). Tytuł wykonawczy z dnia 30 września 2020 roku nie zawierał daty nadania klauzuli – część H poz. 3, jednak jak stwierdziło Kolegium, nie mogła ona być wcześniejsza niż data wystawienia tytułu wykonawczego, tj. 30 września 2020 roku. Zgodnie z art. 33 § 1 cytowanej wyżej ustawy, zobowiązanemu przysługuje prawo wniesienia do wierzyciela, za pośrednictwem organu egzekucyjnego, zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej. W przedmiotowej sprawie wniesiono na podstawie art. 33 § 2 pkt 6, tj. zarzut braku wymagalności obowiązku w przypadku: odroczenia terminu wykonania obowiązku (lit. a) oraz wystąpienia innej przyczyny niż określona w lit. a i b (lit. c). Nadto podniesiono zarzut nieistnienia obowiązku (art. 33 § 2 pkt 1). Należy podkreślić, że zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej określa istotę i zakres żądania oraz dowody uzasadniające to żądanie (art. 33 § 4). Zgłoszone przez pełnomocnika zarzutu (określono istotę żądania) nie zostały przez wierzyciela w pełnym zakresie rozpatrzone, w szczególności biorąc pod uwagę nową treść i konstrukcję zarzutów (art. 33 § 2 ww. ustawy).

W dniu 13 lipca 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wystąpił do Starostwa Powiatowego w Zgierzu z prośbą o zajęcie stanowiska w przedmiocie wymagalności opłat za lata 2020-2021.

W dniu 26 lipca 2021 roku wpłynęło od Starostwa Powiatowego – Geodety Powiatowego pismo informujące, że decyzja Starosty Zgierskiego z dnia 20 maja 2019 roku dotycząca trwałego wyłączenia z produkcji rolnej nie została uchylona ani zmieniona. Wobec powyższego obowiązek zapłaty kwoty wykazanej w ww. decyzji pozostał w mocy.

Stwierdzono, że od miesiąca lipca 2021 roku innych czynności odnośnie wyjaśnienia sprawy nie przedłożono. Jedynie jak wyjaśnił Skarbnik Wł Michał Miazek w dniu 1 marca 2022 roku: „obecnie podejmowane są czynności w celu ustalenia aktualnej sytuacji prawnej i faktycznej zobowiązanego”.

AKTA KONTROLI VII-1 (strony 1-68): Kserokopia wybranej dokumentacji dotyczącej czterech skontrolowanych największych dłużników w zapłacie opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej na koniec 2021 roku.

Wnioski pokontrolne:

Przepis art. 12 ust. 1 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych wskazuje, że osoba, która uzyskała zezwolenie na wyłączenie gruntów z produkcji, jest obowiązana uiścić należność i opłaty roczne, a w odniesieniu do gruntów leśnych - także jednorazowe odszkodowanie w razie dokonania przedwczesnego wyřębu drzewostanu. **Obowiązek taki powstaje od dnia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji.** Z kolei art. 12 ust. 3 ustawy przewiduje, że należność uiszcza się w terminie 60 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Dodatkowo zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy właściciel, który w okresie 2 lat zrezygnuje w całości lub części z uzyskanego prawa do wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej lub leśnej, otrzymuje zwrot należności, jaką uiścił, odpowiednio do powierzchni gruntów niewyłączonych z produkcji. Według art. 11 ust. 1a ustawy - w decyzji dotyczącej wyłączenia z produkcji użytków rolnych wytworzonych z gleb pochodzenia mineralnego i organicznego, zaliczonych do klas I, II, III, IIIa, IIIb, a także gruntów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2-10, oraz gruntów leśnych, przeznaczonych na cele nierolnicze i nieleśne określa się obowiązki związane z wyłączeniem.

Powyższy zapis stanowi, że wywiązywanie się z nałożonych obowiązków powstaje dopiero od dnia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji.

Wyłączenie gruntu rolnego z produkcji, zgodnie z utrwalonym orzecznictwem sądów administracyjnych jest czynnością faktyczną. Jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 4 listopada 2016 roku (sygn. akt II OSK 224/15) oprócz decyzji o wyłączeniu gruntu z produkcji rolnej konieczne jest wydanie jeszcze jednego rozstrzygnięcia, które nie jest wyrażone wprost w przepisach ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych. Chodzi tu mianowicie o decyzję nakładającą obowiązek zapłaty należności i opłaty rocznej z tytułu faktycznego wyłączenia gruntu z produkcji rolnej. Zgodnie z poglądem wyrażonym w przedmiotowym wyroku, określony w art. 12 ust. 3 ww. ustawy termin 60 dni na zapłatę należności nie dotyczy więc ostateczności decyzji o wyłączeniu gruntu z produkcji rolnej, a właśnie wspomnianej decyzji o nałożeniu obowiązku zapłaty.

Rozpoczęcie innego niż rolnicze lub leśne użytkowania gruntów nie polega na zaniechaniu prowadzenia na nieruchomości działalności rolniczej, lecz na podjęciu na nieruchomości działań sprowadzających się do rozpoczęcia innego niż rolnicze użytkowania gruntów. Nie stanowi wyłączenia z produkcji rolnej sam fakt wydania dla danego gruntu decyzji ustalającej warunki zabudowy lub nawet pozwolenia na budowę. Czynnością taką będzie np. rozpoczęcie inwestycji budowlanej polegającej na postawieniu na gruncie kiosku w celu prowadzenia w nim działalności gospodarczej, czy uzbrojenie gruntu z myślą o późniejszej budowie niezwiązanej z produkcją rolną.

Biorąc pod uwagę ww. ustalenia stwierdzono, że Marszałek Wł nie określił jednolitych i przejrzystych zasad w zakresie dochodzenia należności, jak i opłat rocznych, biorąc pod uwagę obowiązujące w tym zakresie przepisy art. 12 ust. 1 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, tj. konieczność zaistnienia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji rolnej. Powyższe skutkowało przypisywaniem należności i opłat w rzeczywistości nienależnych, jak też ich windykacja i egzekucja. Ponadto z uwagi na powyższe mogły wystąpić również takie sytuacje, w których kontrolowana jednostka ściagała należności, pomimo braku spełnienia przesłanki, o której mowa w art. 12 ust. 1 ustawy.

Tym samym należy stwierdzić, że sposób prowadzenia w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi ewidencji księgowej przedmiotowych opłat nie odpowiadał rzeczywistej i faktycznej sytuacji poszczególnych podmiotów, co miało wpływ na nieprawidłowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych – Rb-27S, w szczególności wielkość wykazywanych w kolumnie 9 cytowanego sprawozdania jako kwoty należności pozostałych do zapłaty.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Klaudia Łuczak – podinspektor w Wydziale Rolnictwa w Departamencie Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
2. Izabela Eppel – p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej w Departamencie Finansów
3. Michał Miazek - Skarbnik Województwa Łódzkiego

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części VII:

1. *Informacja złożona przez Klaudię Łuczak w dniu 22 lutego 2022 roku w sprawie terminu załatwienia sprawy oraz spełnienia przesłanki zrealizowania inwestycji na gruncie nieobjętym ochroną.*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika WŁ Michała Miazka z dnia 1 marca 2022 roku dotyczące opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.*
3. *Informacja z dnia 17 stycznia 2022 roku złożona przez Izabelę Eppel dotycząca największych dłużników w zapłacie opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej na koniec 2021 roku.*
4. *Wykaz akt kontroli do Części VII protokołu kontroli.*

VIII.

Dochodzenie należności z tytułu zwrotu dotacji udzielonych z budżetu Województwa Łódzkiego.

DOCHODZENIE PRZYPISANYCH DO ZWROTU DOTACJI UDZIELONYCH Z BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2020 rok, z zestawieniem należności w ramach Departamentu Kultury i Edukacji - kwota należności wynosiła 409.749,00 zł w tym zaległości 244.490,00 zł. Były to zaległości z tytułu przypisanych do zwrotu dotacji z budżetu Województwa: [1] zaległości – 244.490,00 zł, [2] 165.259,00 zł – odsetki od przypisanych do zwrotu dotacji.

Na powyższe kwoty złożyły się kwoty dotacji do zwrotu należne od trzech podmiotów: [1] Gminy Wyznaniowej Żydowskiej, [2] Cydry.pl Sp. z o. o., [3] Fundacja Muzyczna.

Gmina Wyznaniowa Żydowska

W dniu 31 grudnia 2019 roku dokonano przypisu należności z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji nr 54/Z/18 na podstawie informacji o końcowym rozliczeniu w wysokości 11.516,33 zł. Dokonano przypisu odsetek w wysokościach: [1] 883,00 zł – za okres 16 styczeń 2019 rok – 31 grudzień 2019 rok, [2] 230,00 zł – przypis w dniu 31 marca 2020 roku, [3] 230,00 zł – przypis w dniu 30 czerwca 2020 roku, [4] 232,00 zł – przypis w dniu 30 września 2020 roku, [5] 232,00 zł – przypis w dniu 31 grudnia 2020 roku. Łączna kwota należności na koniec 2020 roku wynosiła 13.323,33 zł.

W dniu 26 lutego 2020 roku została wydana decyzja KEIII.3032.111.2018.AW przez Małgorzatę Kania – Zastępcę Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji (z upoważnienia Marszałka Województwa) na podstawie której ustalono: [1] kwotę 11.516,33 zł z tytułu niewykorzystanej części dotacji przez Gminę Wyznaniową Żydowską w Łodzi przyznanej na podstawie umowy nr 54/Z/18 z dnia 6 sierpnia 2018 roku na realizację prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku pn.: „Przebudowa dawnego pałacu Karola Gebhardta z kordegardą związana ze zmianą sposobu użytkowania wraz z zagospodarowaniem terenu na terenie Gminy Wyznaniowej Żydowskiej przy ul. Pomorskiej 18 w Łodzi. Etap I – wykonanie dokumentacji rewaloryzacyjnej dla inwestycji”, [2] odsetki jak dla zaległości podatkowych od kwoty 11.516,33 zł podlegające zwrotowi z tytułu niewykorzystanej części dotacji liczone od dnia 16 stycznia 2019 roku do dnia dokonania wpłaty włącznie, płatne w terminie 15 dni od dnia wejścia do obrotu prawnego decyzji ostatecznej wydanej w przedmiotowej sprawie.

W dniu 25 sierpnia 2020 roku zostało wystawione ostateczne wezwanie do zapłaty na kwotę 11.516,33 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

W dniu 6 maja 2021 roku zostało wystawione upomnienie nr 1/2021 na kwotę: 11.516,33 zł – należność główna, 11,60 zł – koszty upomnienia, 2.125,00 zł – odsetki.

W dniu 20 maja 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło pismo od Gminy Wyznaniowej Żydowskiej, w którym wnosi o oddalenie terminu wpłaty należności do 30 września 2021 roku. Prośba została umotywowana w następujący sposób „*Prośbę swą motywujemy brakiem płynności finansowych powstałych w wyniku panującej od ponad roku pandemii wirusa COVID-19. Brak możliwości dochodowych zmusił nas do przeznaczenia posiadanych środków na regulowanie, w pierwszej kolejności wszelkich kosztów związanych z utrzymaniem posiadanych obiektów oraz opłat związanych z utrzymaniem prawidłowej działalności Gminy zgodnie z zasadami religijnymi*”.

Pismem z dnia 21 czerwca 2021 roku Gmina Wyznaniowa Żydowska została poinformowana o tym, że: [1] do dnia 30 września 2021 roku tytuł wykonawczy nie

zostanie wystawiony, [2] wnioski o ulgi w spłacie należności należy kierować do komórki merytorycznej, [3] w przypadku braku spłaty zadłużenia w ww. terminie zostaną podjęte dalsze czynności egzekucyjne.

W dniu 2 listopada 2021 roku został wystawiony tytuł wykonawczy nr FM/3/2021 na kwotę 11.516,33 zł wraz z odsetkami na dzień wystawienia tytułu wykonawczego – 2.579,66 zł.

W dniu 11 stycznia 2022 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło zawiadomienie z Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji z powodu błędnie wskazanego rodzaju należności pieniężnej (tj. podatkowa).

W dniu 22 lutego 2022 roku został wystawiony tytuł wykonawczy nr FM/1/2022 na kwotę 11.516,33 zł wraz z odsetkami na dzień wystawienia tytułu wykonawczego – 2.864,57 zł.

Do dnia 2 marca 2022 roku podmiot nie dokonał żadnej wpłaty na rzecz spłaty swoich należności.

Cydry.pl Sp. z o. o.

W dniu 31 października 2019 roku dokonano przypisu należności dotyczącego zwrotu dotacji nr 37/Z/18 na podstawie decyzji nr KEIII.3032.103.2018.MS w wysokości 61.600,00 zł. Dokonano przypisu odsetek w wysokościach: [1] 6.197,00 zł – za okres od 30 lipca 2018 roku do 31 października 2019 roku, [2] 824,00 zł – za okres od 1 listopada do 31 grudnia 2019 roku, [3] 1.229,00 zł – za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku, [4] 1.229,00 zł – za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2020 roku, [5] 1.242,00 zł – za okres od 1 lipca do 30 września 2020 roku, [6] 1.242,00 zł – za okres od 1 października do 31 grudnia 2020 roku. Łączna kwota należności na koniec 2020 roku wynosiła 73.563,00 zł.

W dniu 31 października 2019 roku została wydana decyzja KEIII.3032.103.2018.MS przez Małgorzatę Kania – Zastępcę Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji (z upoważnienia Marszałka Województwa) na podstawie której ustalono: [1] kwotę 61.600,00 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem przez Cydry.pl Sp. z o. o. przyznanej na podstawie umowy nr 37/Z/18 z dnia 20 lipca 2018 roku na realizację prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku pn.: „Remont XIX-wiecznego spichlerza dworskiego w Konopnicy I etap prac”, [2] odsetki jak dla zaległości podatkowych od kwoty 61.600,00 zł podlegającej zwrotowi z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, liczone od dnia 30 lipca 2018 roku do dnia dokonania wpłaty włącznie, płatne w terminie 15 dni od dnia wejścia do obrotu prawnego decyzji ostatecznej wydanej w przedmiotowej sprawie.

W dniu 16 grudnia 2019 roku skierowano do podmiotu pismo, w którym poinformowano, że decyzję o zwrocie kwoty 61.600,00 zł uznano zgodnie z art. 44 Kodeksu postępowania administracyjnego za skutecznie doręczoną w dniu 27 listopada 2019 roku.

W dokumentacji znajdowała się notatka służbowa, z której wynika że pracownik kontaktował się telefonicznie z przedstawicielem spółki Cydry.pl, który zobowiązał się do przekazania sprawy obecnemu zarządowi Spółki. Do dnia 17 kwietnia 2020 roku brak odpowiedzi ze strony beneficjenta.

W dniu 7 maja 2021 roku zostało wystawione upomnienie nr 2/2021 na kwotę: należność główna – 61.600,00 zł, koszty upomnienia – 11,60 zł, odsetki – 13.677,00 zł.

W dniu 25 czerwca 2021 roku został wystawiony tytuł wykonawczy nr FM/2/2021 na kwotę 61.600,00 zł wraz z odsetkami na dzień wystawienia tytułu wykonawczego

– 14.338,45 zł. Do tytułu wykonawczego została załączona informacja o treści „Działając na podstawie art. 26 § 1e ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji z dnia 17 czerwca 1966 roku informuję, iż wierzyciel nie ustalił innych niż wynikające z tytułu wykonawczego danych. Ponadto wierzyciel informuje, iż nie dysponuje wiedzą na temat składników majątkowych zobowiązanego, co do których możliwe byłoby prowadzenie egzekucji administracyjnej i w związku z tym wnosi o zastosowanie przez organ egzekucyjny takich środków egzekucyjnych, które umożliwią zaspokojenie wierzyciela”.

Do dnia 2 marca 2022 roku podmiot nie dokonał żadnej wpłaty na rzecz spłaty swoich należności.

Międzynarodowa Fundacja Muzyczna im. A. Rubinsteina w Łodzi

Należności od tego podmiotu wynikają z następujących decyzji [1] decyzja z 14 lipca 2010 roku na kwotę 129.884,84 zł, [2] decyzja z dnia 12 grudnia 2014 roku na kwotę 41.488,83 zł.

Dokumentacja dotycząca dochodzenia zwrotu kwoty 41.488,83 zł:

- decyzja Marszałka Województwa Łódzkiego nr KEIII.3152.33.2013.MN z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – 41.488,83 zł,
- decyzja SKO.4100.12.2015 z dnia 8 maja 2015 roku utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję w sprawie zwrotu dotacji,
- upomnienie nr 5/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku na kwotę 41.488,83 zł,
- wniosek Fundacji z dnia 8 stycznia 2016 roku o umorzenie kwoty należności w wysokości 41.488,83 zł,
- postanowienie Marszałka z dnia 9 lutego 2016 roku w sprawie zawieszenia postępowania w sprawie umorzenia kwoty należności w wysokości 41.488,83 zł,
- w dniu 24 maja 2016 roku wyrok WSA oddalający skargę Fundacji na decyzję SKO z dnia 8 maja 2015 roku,
- w dniu 29 września 2016 roku postanowienie WSA w sprawie odrzucenia skargi kasacyjnej Fundacji od wyroku WSA z dnia 24 maja 2016 roku,
- postanowienie Marszałka z dnia 8 grudnia 2016 roku w sprawie odwieszenia postępowania administracyjnego w sprawie umorzenia dotacji w kwocie 41.488,83 zł,
- w dniu 14 lipca 2017 roku wydanie decyzji administracyjnej odmawiającej umorzenia kwoty 41.488,83 zł wraz z odsetkami,
- w dniu 25 października 2017 roku decyzja SKO utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję organu I instancji odmawiającą umorzenia,
- w dniu 13 sierpnia 2018 roku został wystawiony tytuł wykonawczy FM/1/2018 na kwotę 41.488,80 zł wraz z odsetkami w wysokości 12.194,00 zł,
- w dniu 25 lutego 2019 roku wpływ kolejnego wniosku o umorzenie dotyczące kwoty 41.488,83 zł (2013 rok) i 129.884,84 zł (2008 rok),
- w dniu 24 kwietnia 2019 roku wpływ prośby o wycofanie z Urzędu Skarbowego egzekucji przeciw Fundacji dotyczącej 2008 i 2013 roku,

- w dniu 5 lipca 2019 roku Marszałek wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia wniosku o umorzenie dotacji w kwocie 41.488,43 zł,
- postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułu wykonawczego nr FM/1/2018,
- wyrok WSA z dnia 20 listopada 2019 roku w sprawie uchylenia zaskarżonej decyzji Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 14 lipca 2017 roku odmawiającej umorzenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi w wysokości 41.488,83 zł,
- pismem z dnia 17 maja 2021 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście poprosił o potwierdzenie wymagalności należności objętej tytułem wykonawczym nr FM/1/2018 i w przypadku przedawnienia zaległości przesłanie wniosku o umorzenia prowadzonego postępowania,
- pismem z dnia 2 lipca 2021 roku poinformowano Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź Śródmieście o: [1] należność była wymagalna do końca 2020 roku (decyzja Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2014 roku o zwrocie stała się ostateczna i wykonalna od dnia 8 maja 2015 roku), [2] były podejmowane czynności egzekucyjne przerywające bieg przedawnienia, [3] w dniu 30 kwietnia 2020 roku od ZUS wpłynęła kwota 3,26 zł, [4] w ocenie wierzyciela zgodnie z art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej bieg terminu przedawnienia został przerwany i biegnie od następnego dnia od zastosowania środka egzekucyjnego,
- w dniu 31 maja 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wydał decyzję o odmowie umorzenia kwoty 41.488,83 zł (decyzją SKO z dnia 19 maja 2020 roku uchyliło decyzję Marszałka z dnia 14 lipca 2017 roku odmawiającą umorzenia ww. kwoty i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji),
- decyzja SKO z dnia 13 lipca 2021 roku utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję Marszałka z dnia 31 maja 2021 roku o odmowie umorzenia kwoty 41.488,83 zł,

Dokumentacja dotycząca dochodzenia zwrotu kwoty 129.884,84 zł:

- decyzja Marszałka Województwa Łódzkiego nr KE.III.MS/0131/1/10 z dnia 14 lipca 2010 roku o zwrocie dotacji w kwocie 129.884,84 zł z odsetkami z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości,
- decyzja SKO z dnia 17 września 2010 roku uchylająca decyzję Marszałka w części, w której ustalono termin od którego nalicza się odsetki, w pozostałej części utrzymując w mocy,
- wyrok WSA z dnia 18 marca 2011 roku oddalający skargę na decyzję SKO,
- wyrok NSA z dnia 28 listopada 2011 roku oddalający skargę kasacyjną,
- wniosek Fundacji z dnia 27 grudnia 2013 roku o umorzenie zwrotu dotacji wraz z odsetkami,
- decyzja Marszałka z dnia 2 maja 2014 roku odmawiająca umorzenia,
- decyzja SKO z dnia 30 czerwca 2014 roku o uchyleniu w całości zaskarżonej decyzji i przekazaniu sprawy do ponownego rozpoznania,

- upomnienie nr 5/2014 z dnia 19 listopada 2014 roku na kwotę 129.896,44 zł,
- decyzja Marszałka z dnia 28 listopada 2014 roku odmawiająca umorzenia,
- decyzja SKO z dnia 3 czerwca 2015 roku utrzymująca w mocy decyzję Marszałka,
- tytuł wykonawczy nr 1/FM/2016 z dnia 5 stycznia 2016 roku na kwotę 129.884,80 zł wraz z odsetkami,
- wyrok WSA z dnia 9 lutego 2016 roku uchylający zaskarżoną decyzję SKO oraz poprzedzającą ją decyzję Marszałka z dnia 28 listopada 2014 roku,
- wniosek Fundacji z dnia 11 kwietnia 2016 roku o umorzenie zwrotu dotacji wraz z odsetkami,
- decyzja Marszałka z dnia 26 października 2016 roku o odmowie umorzenia zwrotu dotacji wraz z odsetkami,
- decyzja SKO z dnia 5 stycznia 2017 roku utrzymująca w mocy decyzję Marszałka o odmowie umorzenia,
- w dniu 30 maja 2017 roku Fundacja składa wniosek do Marszałka o umorzenie i wycofanie zajęcia w Urzędzie Skarbowym,
- pismo z dnia 5 lipca 2017 roku którym Fundacja została poinformowana, że umorzenie należności może nastąpić po otrzymaniu od Komornika US postanowienia o umorzeniu egzekucji z uwagi na bezskuteczność postępowania,
- postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego,
- wniosek Fundacji z dnia 8 marca 2018 roku o umorzenie zwrotu dotacji wraz z odsetkami,
- postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście z dnia 16 marca 2018 roku w sprawie ustalenia kosztów postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułu wykonawczego nr 1/FM/2016 w kwocie 11.528,10 zł,
- wniosek z dnia 28 marca 2018 roku do Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzenie kosztów egzekucyjnych,
- postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście z dnia 23 lipca 2018 roku o odmowie umorzenia kosztów egzekucyjnych w kwocie 11.528,10 zł,
- zażalenie z dnia 7 sierpnia 2018 roku skierowane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście z dnia 23 lipca 2018 roku,
- postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 16 listopada 2018 roku uchylające postanowienie z dnia 23 lipca 2018 roku i przekazujące sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji,
- postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia kosztów egzekucyjnych w kwocie 11.528,10 zł,
- w dniu 5 września 2019 roku zostały zapłacone koszty postępowania egzekucyjnego w wysokości 11.528,10 zł,

- decyzja Marszałka z dnia 30 października 2018 roku o odmowie umorzenia dotacji,
- decyzja SKO z dnia 11 lutego 2019 roku o uchyleniu zaskarżonej decyzji i skierowaniu do ponownego rozpatrzenia,
- decyzja Marszałka z dnia 20 grudnia 2019 roku o odmowie umorzenia dotacji,
- decyzja Marszałka z dnia 31 maja 2021 roku w sprawie odmowy umorzenia kwoty 129.884,84 zł,
- decyzja SKO z dnia 13 lipca 2021 roku utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji z dnia 31 maja 2021 roku,
- w dniu 22 października 2021 roku zostało skierowane pismo do Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Artura Michalaka podpisane przez p.o. Naczelnika Wydziału Księgowości Wewnętrznej – Izabeli Eppel oraz zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów – Głównego Księgowego – Emilię Majewską, z którego wynika, że: [1] aby prowadzić dalsze postępowania egzekucyjne w stosunku do już umorzonego postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy zgodnie z art. 61 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji konieczne jest ujawnienie przez wierzyciela majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których możliwe będzie wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucyjne; [2] Departament Finansów nie znajduje majątku oraz źródeł dochodu, z których mogłaby być prowadzona dalsza egzekucja administracyjna, [3] Departament Finansów zwraca się z prośbą do Departamentu Kultury i Edukacji o wskazanie majątku bądź źródeł dochodu, z których mogłaby być prowadzona dalsza skuteczna egzekucja pozwalająca uzyskać kwotę przewyższającą koszty egzekucyjne,
- pismem z dnia 25 listopada 2021 roku Dyrektor Departamentu Kultury i Edukacji – Artur Michalak poinformował Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka iż: [1] decyzje administracyjne odmawiające umorzenia kwoty należności głównej (umowa dotacji z 2008 i 2013 roku) zostały utrzymane w mocy przez SKO i toczy się dalej postępowanie administracyjne w WSA, [2] w odniesieniu do ustalenia majątku oraz źródeł dochodu Fundacji Departament nie posiada wiedzy w tym zakresie.

W dniu 16 marca 2022 roku Skarbnik Województwa Łódzkiego Michał Miazek złożył wyjaśnienie o następującej treści: „W odpowiedzi na e-mail z dnia 11.03.2022 r. informuję, iż: 1) Decyzja KEIII.3032.111.2018.AW z dnia 26.02.2020 r. dla Gminy Wyznaniowej Żydowskiej w Łodzi stała się ostateczna i wykonalna od dnia 23.03.2020 r. Ostateczne wezwanie do zapłaty wysłano w dniu 25.08.2020 r., które nie zostało odebrane przez kontrahenta. Następnie w dniach: 25.09.2020 r., 22.10.2020 r., 31.10.2020 r., 27.01.2021 r., i 01.03.2021 r. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego kontaktował się drogą elektroniczną (mail) z kontrahentem z prośbą o uregulowanie należności wraz z odsetkami. Upomnienie nr 1/2021 wystawiono w dniu 06.05.2021 r. Pismem z dnia 14.05.2021 r. kontrahent zwrócił się z prośbą o oddalenie terminu płatności do dnia 30.09.2021 r. ze względu na trwającą od ponad roku pandemię. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego przychylił się do prośby kontrahenta i do dnia 30.09.2021 r. nie wystawił tytułu wykonawczego. Ze względu na brak wpłaty w dniu 02.11.2021 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr FM/3/2021. 2) Decyzja KEIII.3032.103.2018.MS z dnia 31.10.2019 r. dla Cydry.pl Sp. z o. o. stała się ostateczna i wykonalna od dnia 12.12.2019 r. (kontrahent nie odebrał przesłanej decyzji). Pismem z dnia 16.12.2019 r. dłużnik został poinformowany o niespłaconej należności. Pismo nie zostało odebrane i przesyłka wróciła do nadawcy (Urzędu Marszałkowskiego

Województwa Łódzkiego). Następnie prowadzone były próby skontaktowania się z przedstawicielami spółki jednak bezskutecznie. W dniu 07.05.2021 r. wystawiono upomnienie nr 2/2021, które także wróciło do nadawcy nieodebrane. Po zastosowaniu doręczenia zastępczego w dniu 25.06.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy FM/2/2021. 3) Decyzja KEIII.3152.33.2013.MN z dnia 12.12.2014 r. dla Międzynarodowej Fundacji Muzycznej im. A. Rubinsteina w Łodzi stała się ostateczna i wykonalna od dnia 08.05.2015 r. (41.488,80 zł). Upomnienie wystawione w dniu 29.12.2015 r. nr 5/2015 zostało odebrane przez Fundację w dniu 05.01.2016 r. Pismem z dnia 08.01.2016 r. (do Biura Podawczego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wpływ w dniu 12.01.2016 r.). Fundacja zwróciła się do Marszałka Województwa Łódzkiego z prośbą o umorzenie kwoty należności w wysokości 41.488,83 zł oraz o odstąpieniu od egzekucji do czasu rozstrzygnięcia postępowania administracyjnego. W dniu 14.07.2017 r. Marszałek Województwa Łódzkiego wydał decyzję znak: KEIII.3152.33.2013.MS odmawiająca umorzenia w/w należności, którą Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją z dnia 25.10.2017 r. utrzymało w mocy. Pismem z dnia 11.12.2017 r. Fundacja złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi skargę na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego utrzymującą w mocy decyzję Marszałka Województwa Łódzkiego odmawiającą umorzenia kwoty 41.488,83 zł. W dniu 13.08.2018 r. wystawiono tytuł wykonawczy FM/1/2018. Ze względu na nadzwyczajną okoliczność, tj. ogłoszenie pandemii COVID-19 w przypadku Gminy Wyznaniowej Żydowskiej i Cydry.pl sp. z o. o. położono szczególny nacisk na stosowanie miękkich metod windykacji (kontakt e-mail, telefoniczny) mających na celu ochronę dłużnika przy jednoczesnym uwzględnieniu interesu publicznego wierzyciela. Jednocześnie informuję, iż w/w należności były w sposób należyty na bieżąco monitorowane, a powyższe metody działań mają za zadanie doprowadzić do wykonania obowiązku zapłaty należności w sposób dobrowolny, bez konieczności wszczynania oraz prowadzenia uciążliwej i kosztownej dla zobowiązanych egzekucji. Natomiast w przypadku Międzynarodowej Fundacji Muzycznej im. A. Rubinsteina w Łodzi, biorąc pod uwagę toczące się postępowania odwoławcze Międzynarodowej Fundacji Muzycznej, zarówno upomnienie jak i tytuł wykonawczy były wystawione w terminie późniejszym, gdyż ewentualne wyegzekwowane kwoty przed orzeczeniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego musiałby zwrócić w/w Fundacji wraz z należnymi za ten okres odsetkami, a tym samym naraziłby się na poniesienie dodatkowych kosztów. Ponadto zwracam uwagę, że w Urzędzie Skarbowym Łódź-Śródmieście był już tytuł wykonawczy dotyczący zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez Fundację, z którego nie została wyegzekwowana żadna kwota a Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poniósł koszty egzekucyjne w kwocie 11.528,10 zł. Postępowanie egzekucyjne prowadzone z tego tytułu Urząd Skarbowy umorzył postanowieniem z dnia 20.12.2017 roku z uwagi na fakt, iż w jego dalszym toku nie uzyskuje się kwoty przewyższającej wydatków egzekucyjnych”.

Wyjaśnienie z dnia 16 marca 2022 roku złożone przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka dotyczące dochodzenia zwrotu dotacji stanowi załącznik nr 1 do Części VIII protokołu kontroli.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

Michał Miazek – Skarbnik Województwa Łódzkiego.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części VIII:

- 1. Wyjaśnienie z dnia 16 marca 2022 roku złożone przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka dotyczące dochodzenia zwrotu dotacji.*

IX.

Dotacje dla spółek wodnych.

Wykorzystanie środków z należności za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych.

DOTACJE NA RZECZ SPÓŁEK WODNYCH – PRZESTRZEGANIE ZASAD I TRYBU UDZIELANIA DOTACJI, RZETELNOŚĆ ROZLICZANIA DOTACJI – 2020 ROK

Zgodnie z art. 443 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku Prawo Wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 2233): [1] spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielanej w formie dotacji podmiotowej z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, z wyłączeniem zadań, na realizację których została udzielona inna dotacja, [2] spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji, [3] pomoc finansowa, o której mowa w ust. 2, polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, [4] zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego, [5] udzielenie dotacji celowej następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną, [6] w przypadku gdy dotacja celowa stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis, jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej.

Uchwała

W dniu 25 września 2018 roku została przyjęta uchwała nr LVI/697/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie przyjęcia trybu postępowania w zakresie udzielania pomocy finansowej z budżetu Województwa Łódzkiego w formie dotacji celowej spółkom wodnym, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zadań. Wskazana uchwała została zmieniona uchwałą nr XXV/378/21 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 26 stycznia 2021 roku. Zgodnie z ww. uchwałą:

- spółki wodne mogą otrzymać z budżetu Województwa Łódzkiego pomoc finansową w formie dotacji celowej na wykonanie konserwacji rowów wraz z budowlami związanymi z nimi funkcjonalnie, zgodnie z przepisami ustawy Prawo wodne,
- informacja o możliwości uzyskania dotacji, o której mowa w § 1, zostanie umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Województwa Łódzkiego oraz wywieszona w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- udział dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego wynosi 50% wartości wnioskowanego zadania z zastrzeżeniem ust. 4, zgodnie z którym – w przypadku gdy suma wnioskowanych przez spółki wodne kwot przekroczy wielkość środków finansowych zabezpieczonych na ten cel w budżecie Województwa Łódzkiego w danym roku kalendarzowym, dotacje dla spółek wodnych zostaną zmniejszone proporcjonalnie do wysokości kwoty środków zabezpieczonych i zaokrąglone do pełnych złotych polskich,
- z kwoty dotacji mogą być pokryte wydatki poniesione w terminie realizacji zadania, jednak nie wcześniej niż po zawarciu umowy przez Województwo ze spółką,
- dotacje przyznaje się na pisemny wniosek spółki wodnej. Spółki wodne ubiegające się o uzyskanie dotacji w danym roku budżetowym składają

- wnioski do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie podanym w ogłoszeniu o możliwości uzyskania dotacji,
- do wniosku należy dołączyć: [1] zestawienie robót wraz z określeniem ich wartości (kosztorys), [2] potwierdzony za zgodność z oryginałem odpis wykonania budżetu spółki wodnej za rok poprzedzający złożenie wniosku oraz planowany budżet na rok złożenia wniosku, [3] oświadczenie wnioskodawcy o podatku VAT wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego trybu, [4] dokument stanowiący o posiadanych uprawnieniach do reprezentacji spółki, [5] oświadczenie wnioskodawcy, że prowadzi/nie prowadzi działalności umożliwiającej osiągnięcie zysku netto,
 - wnioski złożone po terminie nie podlegają rozpatrzeniu,
 - decyzje o przyznaniu dotacji celowej dla spółek w ramach środków finansowych określonych w uchwale budżetowej, podejmuje Zarząd Województwa Łódzkiego określając jej wysokość przy uwzględnieniu § 3 oraz po uzyskaniu opinii Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Sejmiku Województwa Łódzkiego w terminie 14 dni od dnia doręczenia projektu podziału do kancelarii Sejmiku Województwa Łódzkiego,
 - nieprzedstawienie przez Komisję stanowiska w wyznaczonym terminie uważa się za akceptację przedłożonego projektu,
 - Zarząd Województwa Łódzkiego powiadamia pisemnie spółki wodne, które złożyły wnioski o udzieleniu lub nieudzieleniu dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego oraz zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznych Województwa Łódzkiego i wywiesza informację w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
 - przekazanie dotacji następuje w drodze zawarcia pisemnej umowy,
 - udzielona dotacja podlega rozliczeniu finansowemu i rzeczowemu na podstawie: [1] protokołów odbioru robót, [2] kosztorysów powykonawczych lub zestawień kosztów poniesionych na realizację prac określonych w umowie, [3] sprawozdania z realizacji robót wykonanych na urządzeniach melioracji wodnych przy udziale dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego, [4] zbiorczego rozliczenia dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego, [5] faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stwierdzających poniesione koszty wraz z potwierdzeniem płatności – w przypadku zlecenia przez spółkę wykonania prac i robót innym podmiotom, [6] zestawienia faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych stanowiących koszty poniesione przez spółkę na wykonanie zadania – w przypadku robót wykonywanych przez spółkę we własnym zakresie, [7] zestawienia listy płac pracowników spółki wodnej, którzy wykonali roboty objęte umową na realizację zadania – w przypadku robót wykonanych przez spółkę we własnym zakresie.

Zgodnie z ogłoszeniem o I naborze wniosków o przyznanie dotacji dla spółek wodnych w 2020 roku: [1] wysokość środków finansowych na realizację ww. zadań w roku 2020 została określona w budżecie Województwa Łódzkiego i przyjęta przez Sejmik Województwa Łódzkiego w kwocie 2.000 000,00 zł, [2] wnioski o udzielenie pomocy finansowej dla spółek wodnych należy składać od daty podania niniejszego ogłoszenia do publicznej wiadomości do dnia 16 marca 2020 roku.

Zgodnie z ogłoszeniem o II naborze wniosków o przyznanie dotacji dla spółek wodnych w 2020 roku: [1] wysokość środków finansowych na realizację ww. zadań w roku 2020 została określona w budżecie Województwa Łódzkiego i przyjęta przez Sejmik Województwa Łódzkiego w kwocie 2.000 000,00 zł. Do rozdysponowania

pozostało 129 405,00 zł, [2] wnioski o udzielenie pomocy finansowej dla spółek wodnych należy składać od daty podania niniejszego ogłoszenia do publicznej wiadomości do dnia 15 lipca 2020 roku.

Ogłoszenia o naborze wniosków o dotację dla spółek wodnych w roku 2020 opublikowano w dniach 14 stycznia i 1 lipca 2020 roku w Biuletynie Informacji Publicznych Województwa łódzkiego, tj. na stronie www.bip.lodzkie.pl oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego.

W dniu 2 czerwca 2020 roku została podjęta uchwała nr 509/20 Zarządu Województwa łódzkiego w sprawie przyznania spółkom wodnym pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Województwa łódzkiego na 2020 rok. Uchwała została opublikowana na stronie BIP – www.bip.lodzkie.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego.

Zgodnie z uzasadnieniem do ww. uchwały: [1] w 2020 roku spółki wodne złożyły 62 wnioski o przyznanie dotacji, [2] w toku weryfikacji zakwalifikowano 61 wniosków, [3] jeden wniosek został odrzucony z powodu złożenia po terminie, [4] uzyskano pozytywną opinię Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 29 maja 2020 roku, [5] w ramach przyznanych dotacji spółki planują roboty na ogólną wartość – 3.909.371,63 zł, łączna kwota wnioskowana przez spółki wynosi 1.870.599,26 zł, łączna wartość przyznanych dotacji po zaokrągleniu do pełnych złotych wynosi 1.870.595,00 zł.

Do kontroli przedstawiono opinię Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Sejmiku Województwa łódzkiego z posiedzenia w dniu 29 maja 2020 roku. Komisja w drodze korespondencyjnej pozytywnie zaopiniowała projekt podziału dotacji dla spółek wodnych działających na terenie województwa łódzkiego i wielkości przyznanej im pomocy finansowej z budżetu Województwa łódzkiego na 2020 rok (12 głosów za, 0 głosów przeciw, 0 głosów wstrzymujących się).

Wskazane uchwały zawierały załączniki stanowiące wykaz spółek wodnych działających na terenie województwa łódzkiego i wielkość przyznanej im pomocy finansowej z budżetu województwa łódzkiego odpowiednio na rok 2020 i 2021.

Wykaz udzielonych dotacji spółkom wodnym w latach 2020-2021 stanowi załącznik nr 1 do Części IX protokołu kontroli.

Do próby kontroli w zakresie przyznania i rozliczenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej wybrano przyznane w 2020 roku 3 dotacje o najwyższej kwocie, dla następujących spółek wodnych: [1] Gminna Spółka Wodna w Woli Krzysztoporskiej – 150.000,00 zł, [2] Gminna Spółka Wodna w Górze św. Małgorzaty – 76.185,00 zł, [3] Gminna Spółka Wodna w Zdunach – 60.000,00 zł.

Spółka Wodna w Woli Krzysztoporskiej

W dniu 12 marca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie dotacji m.in. dla Spółki Wodnej w Woli Krzysztoporskiej przesłany przez Dyrektora Związku Spółek Wodnych w Piotrkowie Trybunalskim z siedzibą w Gomulinie.

Wniosek został złożony na wzorze ustalonym w uchwale nr LVI/697/18 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 15 września 2018 roku, zawierał wszystkie wymagane wzorem informacje oraz zostały do niego dołączone wszystkie dokumenty wymagane w § 4 ust. 3 załącznika nr 1 do ww. uchwały. Wniosek był podpisany przez osoby wskazane w nim jako osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu spółki (zgodnie z aktualnym statutem Spółki). We wniosku została określona: wartość ogółem – 3.000.003,03 zł, wartość wnioskowanej dotacji 150.000,00 zł, wkład własny wnioskodawcy – 50.003,03 zł, pomoc finansowa dla spółki z Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska - 100.000,00 zł.

W dokumentacji znajdowała się notatka służbowa z dnia 20 marca 2020 roku z przeprowadzonej przez inspektora Annę Traczyk rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonym wniosku: błędna wartość ogółem, dokument stanowiący o posiadanych uprawnieniach do reprezentowania spółki niepoświadczony za zgodność z oryginałem. Termin dokonania poprawek określony na dzień 27 marca 2020 roku. W dniu 23 marca poprawione dokumenty wpłynęły e-mailem, a 30 marca wpłynęły do Urzędu Marszałkowskiego dokumenty w wersji papierowej.

Pismem nr RŚII.3152.16.25.2020.AT z dnia 4 czerwca 2020 roku Zarząd Województwa Łódzkiego poinformował ww. spółkę o przyznaniu dotacji w kwocie 150.000,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2020 roku została zawarta umowa nr 180/RŚ/20 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu, którego działają Członek Zarządu Andrzej Górczyński i Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Wojciech Frątczak a Gminną Spółką Wodną w Woli Krzysztoporskiej reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu – Ryszarda Cieślaka i Członka Zarządu – Janinę Jagusiak. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka.

Zgodnie z ww. umową:

- dotujący zobowiązuje się do przekazania dotowanemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 150.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych objętych działalnością statutową spółki, polegających na konserwacji rowów w miejscowościach określonych w załączniku nr 1 do umowy,
- dotacja zostanie przekazana w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy,
- termin realizacji zadania od dnia 17 marca 2020 roku do dnia 30 października 2020 roku,
- wykorzystanie środków i ostateczne rozliczenie wykonania zadania wraz z przedłożeniem dokumentów rozliczeniowych powinno nastąpić do dnia 16 listopada 2020 roku,
- dotowany do dnia 16 listopada przedłoży następujące dokumenty potwierdzające wykonanie zadania: [1] kserokopie protokołów odbioru robót wraz z kopią kosztorysu powykonawczego lub zestawienia finansowo-rzeczowego, [2] kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stwierdzających poniesione koszty wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie zapłaty w zakresie udzielonej dotacji w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 16 listopada 2020 roku, a w zakresie środków własnych dotowanego lub z innych źródeł finansowania w terminie od dnia 17 marca 2020 roku do dnia 16 listopada 2020 roku, [3] w przypadku robót wykonanych we własnym zakresie dotowany zobowiązany jest do przedłożenia jedynie oryginału zestawienia poniesionych kosztów, [4] oryginał zbiorczego rozliczenia dotacji (wzór stanowiący załącznik nr 3 do umowy), [5] oryginał sprawozdania z realizacji robót wykonanych przez dotowanego na urządzeniach melioracji wodnych (wzór stanowiący załącznik nr 4 do umowy).

Przekazanie przedmiotowej dotacji dla ww. spółki nastąpiło w dniu 16 lipca 2020 roku (WB nr 140/2020).

Rozliczenia ww. dotacji dokonano na koncie analitycznym 224-26027.

W dniu 19 listopada 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła dokumentacja rozliczeniowa w zakresie wykorzystania przyznanych środków i ostatecznego rozliczenia wykonania przedmiotowego zadania. W dniu 30 listopada została sporządzona notatka służbowa z odbytej rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonej dokumentacji rozliczeniowej. Termin dokonania poprawek ustalono na 14 grudnia 2020 rok. W dniu 21 grudnia 2020 roku wpłynęły do Urzędu poprawione dokumenty. Na protokole podano błędną wartość w zapisie słownym. Termin dokonania poprawek ustalono na 19 stycznia 2021 roku.

W ramach ostatecznego rozliczenia przedłożono wszystkie wymagane dokumenty wskazane w § 9 ust. 1 uchwały oraz w § 3 umowy nr 180/RŚ/20.

Ostateczne rozliczenie przedmiotowej dotacji nastąpiło w dniu 18 marca 2021 roku na podstawie pisma nr RŚII.3152.16.25.2020.AT Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości Ilony Rusin skierowanego do Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. Departament Finansów po dokonaniu sprawdzenia przedstawionej dokumentacji poinformował, że nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Gminna Spółka Wodna w Zdunach

W dniu 17 marca 2020 roku (data stempla pocztowego 13 marca 2020 roku) do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie dotacji m.in. dla Spółki Wodnej w Zdunach na 2020 rok.

Wniosek został złożony na wzorze ustalonym w uchwale nr LVI/697/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 września 2018 roku, zawierał wszystkie wymagane wzorem informacje. Wniosek był podpisany przez osoby wskazane w nim jako osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu spółki (zgodnie z aktualnym statutem Spółki). We wniosku została określona: wartość ogółem – 120.047,51 zł, wartość wnioskowanej dotacji 60.000,00 zł, wkład własny wnioskodawcy – 47,51 zł, dotacje celowa z Gminy Zduny – 60.000,00 zł.

W dokumentacji znajdowała się notatka służbowa z dnia 7 kwietnia 2020 roku z przeprowadzonej przez inspektora Annę Traczyk rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonym wniosku: brak oświadczenia o podatku VAT, brak dokumentu stanowiącego o posiadanych uprawnieniach do reprezentowania spółki. Termin dokonania poprawek określono na dzień 14 kwietnia 2020 roku. W dniu 10 kwietnia wpłynęły do Urzędu Marszałkowskiego poprawione dokumenty w wersji papierowej. Po uzupełnieniu wniosku zawierał on wszystkie dokumenty wymagane w § 4 ust. 3 załącznika nr 1 do ww. uchwały.

Pismem nr RŚII.3152.16.48.2020.AT z dnia 4 czerwca 2020 roku Zarząd Województwa Łódzkiego poinformował ww. spółkę o przyznaniu dotacji w kwocie 60.000,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2020 roku została zawarta umowa nr 203/RŚ/20 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu, którego działają Członek Zarządu Andrzej Górczyński i Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Wojciech Frątczak a Gminną Spółką Wodną Zduny reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu – Janusza Adama Domżała i Zastępcę Przewodniczącego Zarządu – Agnieszkę Kępkę. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka.

Zgodnie z ww. umową:

- dotujący zobowiązuje się do przekazania dotowanemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 60.000,00 zł z przeznaczeniem na

realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych objętych działalnością statutową spółki, polegających na konserwacji rowów w miejscowościach określonych w załączniku nr 1 do umowy,

- dotacja zostanie przekazana w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy,
- termin realizacji zadania od dnia 17 marca 2020 roku do dnia 30 października 2020 roku,
- wykorzystanie środków i ostateczne rozliczenie wykonania zadania wraz z przedłożeniem dokumentów rozliczeniowych powinno nastąpić do dnia 16 listopada 2020 roku,
- dotowany do dnia 16 listopada przedłoży następujące dokumenty potwierdzające wykonanie zadania: [1] kserokopie protokołów odbioru robót wraz z kopią kosztorysu powykonawczego lub zestawienia finansowo-rzeczowego, [2] kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stwierdzających poniesione koszty wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie zapłaty w zakresie udzielonej dotacji w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 16 listopada 2020 roku, a w zakresie środków własnych dotowanego lub z innych źródeł finansowania w terminie od dnia 17 marca 2020 roku do dnia 16 listopada 2020 roku, [3] w przypadku robót wykonanych we własnym zakresie dotowany zobowiązany jest do przedłożenia jedynie oryginału zestawienia poniesionych kosztów, [4] oryginał zbiorczego rozliczenia dotacji (wzór stanowiący załącznik nr 3 do umowy), [5] oryginał sprawozdania z realizacji robót wykonanych przez dotowanego na urządzeniach melioracji wodnych (wzór stanowiący załącznik nr 4 do umowy).

Przekazanie przedmiotowej dotacji dla ww. spółki nastąpiło w dniu 16 lipca 2020 roku (WB nr 140/2020).

Rozliczenia ww. dotacji dokonano na koncie analitycznym 224-26331.

Zgodnie z warunkami umowy (§ 6) Spółka Wodna w Zdunach powiadomiła dotującego w dniu 28 października 2020 roku o odbiorach końcowych robót z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych szczegółowych objętych działalnością statutową spółki, polegających na konserwacji rowów w ramach ww. umowy, w celu uczestnictwa przedstawiciela dotującego w przedmiotowych odbiorach. Termin odbiorów ustalono na dzień 6 listopada 2020 roku, godzina 10.00.

Do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła dokumentacja rozliczeniowa w zakresie wykorzystania przyznanych środków i ostatecznego rozliczenia wykonania przedmiotowego zadania. W dniu 2 grudnia została sporządzona notatka służbowa z odbytej rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonej dokumentacji rozliczeniowej m.in.: w załączniku nr 6 – błędna wartość środków zakwalifikowanych do rozliczenia w ramach umowy. Termin dokonania poprawek ustalono na 16 grudnia 2020 rok. W dniu 10 grudnia 2020 roku wpłynęły do Urzędu poprawione dokumenty. Na protokole brakowało jednego podpisu, termin dokonania poprawek ustalono na 31 grudnia 2020 roku. W dniu 7 stycznia 2021 roku dokonano monitu telefonicznego. W dniu 12 stycznia 2021 roku do Urzędu wpłynął brakujący, poprawiony dokument.

W ramach ostatecznego rozliczenia przedłożono wszystkie wymagane dokumenty wskazane w § 9 ust. 1 uchwały oraz w § 3 umowy nr 203/RŚ/20.

W dniu 18 stycznia 2021 roku Zastępca Dyrektora Magdalena Piotrowicz przedłożyła dokumenty rozliczeniowe w celu zatwierdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

W dniu 15 lutego 2021 roku została sporządzona notatka służbowa z rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonej dokumentacji rozliczeniowej – w przypadku jednej z faktur kwota zakwalifikowana do rozliczenia w ramach umowy była wyższa niż wartość zakupu. Termin dokonania poprawek określono na dzień 1 marca 2021 roku. W dniu 23 lutego 2021 roku do Urzędu wpłynęły poprawione dokumenty.

Zgodnie z rozliczeniem całość realizowanego zadania wyniosła 120.850,71 zł, w tym dotacja 60.000,00 zł. Zgodnie z § 4 umowy, jeśli ulegnie zwiększeniu całkowity koszt realizacji zadania, wysokość dotacji pozostaje bez zmian.

Ostateczne rozliczenie przedmiotowej dotacji nastąpiło w dniu 16 marca 2021 roku na podstawie pisma nr RŚII.3152.1.48.2021.AT Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości Ilony Rusin skierowanego do Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. Departament Finansów po dokonaniu sprawdzenia przedstawionej dokumentacji poinformował, że nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Gminna Spółka Wodna w Górze św. Małgorzaty

W dniu 2 marca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie dotacji dla Spółki Wodnej w Górze św. Małgorzaty.

Wniosek został złożony na wzorze ustalonym w uchwale nr LVI/697/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 września 2018 roku, zawierał wszystkie wymagane wzorem informacje oraz zostały do niego dołączone prawie wszystkie dokumenty wymagane w § 4 ust. 3 załącznika nr 1 do ww. uchwały (oprócz wykonania budżetu za 2019 rok). Wniosek był podpisany przez osoby wskazane w nim jako osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu spółki (zgodnie z uchwałą nr 5/XVI/2020 Walnego Zgromadzenia Delegatów Gminnej Spółki Wodnej w Górze św. Małgorzaty z dnia 28 stycznia 2020 roku). We wniosku została określona: wartość ogółem – 152.370,00 zł, wartość wnioskowanej dotacji 76.185,00 zł, wkład własny wnioskodawcy – 68.185,00 zł, dotacja z Gminy Góra Św. Małgorzaty - 8.000,00 zł.

W dokumentacji znajdowała się notatka służbowa z dnia 9 marca 2020 roku z przeprowadzonej przez inspektora Annę Traczyk rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonym wniosku: brak wykonania budżetu za 2019 rok. Termin dokonania poprawek określona na dzień 16 marca 2020 roku. W dniu 11 marca do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło pismo z uzupełnieniem wniosku.

Pismem nr RŚII.3152.16.3.2020.AT z dnia 4 czerwca 2020 roku Zarząd Województwa Łódzkiego poinformował ww. spółkę o przyznaniu dotacji w kwocie 76.185,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2020 roku została zawarta umowa nr 158/RŚ/20 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu, którego działają Członek Zarządu Andrzej Górczyński i Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Wojciech Frątczak a Gminną Spółką Wodną w Górze św. Małgorzaty reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu – Mariusza Wójcika i Skarbnika – Stanisławę Czerwińską. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka.

Zgodnie z ww. umową:

- dotujący zobowiązuje się do przekazania dotowanemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 76.185,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych objętych

- działalnością statutową spółki, polegających na konserwacji rowów w miejscowościach określonych w załączniku nr 1 do umowy,
- dotacja zostanie przekazana w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy,
 - termin realizacji zadania od dnia 17 marca 2020 roku do dnia 30 października 2020 roku,
 - wykorzystanie środków i ostateczne rozliczenie wykonania zadania wraz z przedłożeniem dokumentów rozliczeniowych powinno nastąpić do dnia 16 listopada 2020 roku,
 - dotowany do dnia 16 listopada przedłoży następujące dokumenty potwierdzające wykonanie zadania: [1] kserokopie protokołów odbioru robót wraz z kopią kosztorysu powykonawczego lub zestawienia finansowo-rzeczowego, [2] kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stwierdzających poniesione koszty wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie zapłaty w zakresie udzielonej dotacji w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 16 listopada 2020 roku, a w zakresie środków własnych dotowanego lub z innych źródeł finansowania w terminie od dnia 17 marca 2020 roku do dnia 16 listopada 2020 roku, [3] w przypadku robót wykonanych we własnym zakresie dotowany zobowiązany jest do przedłożenia jedynie oryginału zestawienia poniesionych kosztów, [4] oryginał zbiorczego rozliczenia dotacji (wzór stanowiący załącznik nr 3 do umowy), [5] oryginał sprawozdania z realizacji robót wykonanych przez dotowanego na urządzeniach melioracji wodnych (wzór stanowiący załącznik nr 4 do umowy).

Przekazanie przedmiotowej dotacji dla ww. spółki nastąpiło w dniu 16 lipca 2020 roku (WB nr 140/2020).

Rozliczenia ww. dotacji dokonano na koncie analitycznym 224-32090.

Zgodnie z warunkami umowy (§ 6) Spółka Wodna powiadomiła dotującego mailem w dniu 23 października 2020 roku (data wpływu oryginalnego pisma do Biura Podawczego - 2 listopada 2017 roku) o odbiorze końcowym robót dofinansowanych umową. Termin odbiorów ustalono na dzień 2 listopada 2020 roku, godzina 9.00.

W dniu 6 listopada 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła dokumentacja rozliczeniowa w zakresie wykorzystania przyznanych środków i ostatecznego rozliczenia wykonania przedmiotowego zadania. W dniu 3 grudnia 2020 roku została sporządzona notatka służbowa z odbytej rozmowy telefonicznej w sprawie błędów w przedłożonej dokumentacji rozliczeniowej. Termin dokonania poprawek ustalono na 17 grudnia 2020 roku. W dniu 17 grudnia wpłynęły do Urzędu poprawione dokumenty. Zostały stwierdzone dalsze błędy m.in. błędną wartość odebranych robót na zbiorczym rozliczeniu. W dniu 7 stycznia 2021 roku została przeprowadzona kolejna rozmowa telefoniczna i termin dokonania poprawek ustalono na 21 stycznia 2021 roku. W dniu 15 stycznia 2021 roku wpłynęły do Urzędu poprawione dokumenty.

Zgodnie z § 4 umowy:

- jeżeli w wyniku realizacji zadania ulegnie zmniejszeniu wartość zadania wskazana w załączniku nr 1 do umowy to wysokość dotacji ulegnie odpowiedniemu zmniejszeniu z zachowaniem procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania, przy czym udział procentowy dotacji w koszcie całkowitym realizowanego zadania winien być zaokrąglony do dwóch miejsc po przecinku. Jeśli zaś ulegnie zwiększeniu całkowity koszt realizacji zadania, wysokość dotacji pozostaje bez zmian,

- zwrotu niewykorzystanej części dotacji dotowany jest zobowiązany dokonać w terminie nie dłuższym niż 15 dni od określonego w umowie terminu wykorzystania środków tj. do dnia 1 grudnia 2020 roku. Od kwoty niewykorzystanej dotacji zwróconej po terminie naliczane będą odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

Spółka nie wykonała całości zadania zgodnie z umową. Planowana wartość robót wynosiła 152.370,00 zł a wykonana 117.468,00 zł, przyznana dotacja - 76.185,00 zł a wykorzystana - 58.734,00 zł. Spółka dokonała zwrotu dotacji: [1] w dniu 30 listopada w wysokości 17.424,00 zł, [2] w dniu 16 grudnia 2020 roku w wysokości 27,00 zł.

W ramach ostatecznego rozliczenia przedłożono wszystkie wymagane dokumenty wskazane w § 9 ust. 1 uchwały oraz w § 3 umowy nr 158/RŚ/20.

Ostateczne rozliczenie przedmiotowej dotacji nastąpiło w dniu 14 kwietnia 2021 roku na podstawie pisma nr RŚII.3152.16.3.2020.AT Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości Ilony Rusin skierowanego do Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. Departament Finansów po dokonaniu sprawdzenia przedstawionej dokumentacji poinformował, że nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Zabezpieczenie środków w budżecie i wydatki w sprawozdaniu Rb-28S

W uchwale nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok zostały zabezpieczone środki w wysokości 2.000.000,00 zł w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01009 – spółki wodne, § 2830 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, w dziale 010, rozdział 01009 § 2830 plan (po zmianach) stanowił 2.000.000,00 zł, wykonanie 1.963.064,70 zł.

Kontrole

Zgodnie z § 10 załącznika nr 1 do uchwały nr LVI/697/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 25 września 2018 roku: [1] Zarząd Województwa Łódzkiego bądź osoba przez niego upoważniona może dokonać kontroli sposobu realizacji oraz prawidłowości wykorzystania dotacji w każdej fazie wykonywanego zadania oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku przechowywania dokumentacji tj. 5 lat, licząc od początku roku kalendarzowego następującego po roku, w którym realizowano zadanie, [2] zakres czynności kontrolnych obejmuje: a) wykonanie zadania, na które udzielono dotacji, b) wykorzystanie oraz rozliczenie przyznanej dotacji, c) prowadzenie dokumentacji umożliwiającej ustalenie kosztów realizowanego zadania, [3] dokonane w postępowaniu kontrolnym ustalenia spisuje się w protokole kontroli.

Do kontroli przedstawiono:

- uchwałę nr 1258/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2021 – zgodnie z załącznikiem do uchwały zaplanowano na II półroczu kontrolę w Gminnej Spółce Wodna Zduny oraz w Miejsko-Gminnej Spółce Wodnej w Błaszczkach w zakresie prawidłowości

rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo w 2019 roku,

- uchwałę nr 1128/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2022 – zgodnie z załącznikiem do uchwały zaplanowano na I półrocze kontrolę w Gminnej Spółce Wodnej w Białej Rawskiej oraz w Gminnej Spółce Wodnej w Rokicinach w zakresie prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo w 2020 roku,
- wystąpienia 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 roku: [1] z dnia 4 października 2021 roku z kontroli Gminnej Spółki Wodnej Zduny przeprowadzonej w dniach 31 sierpnia-7 września 2021 roku, [2] z dnia 19 października 2021 roku z kontroli Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej w Błazkach przeprowadzonej w dniach 30 sierpnia – 6 września 2021 roku.

I.p.	Nazwa spółki wodnej	Kwota przyznanej dotacji	Rok przyznania dotacji	Kontrola
1.	Gminna Spółka Wodna Zduny	70.000,00	2019	Przeprowadzona w 2021
2.	Miejsko-Gminna Spółka Wodna w Błazkach	84.380,00	2019	Przeprowadzona w 2021
3.	Gminna Spółka Wodna w Białej Rawskiej	21.037,00	2020	Planowana na 2022
4.	Gminna Spółka Wodna w Rokicinach	10.800,00	2020	Planowana na 2022

Wydatki na zadania określone w art. 22c ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych – lata 2020-2021

W dniu 2 listopada 2017 roku została przyjęta uchwała nr 1546/17 Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie przyjęcia Zasad i trybu postępowania w zakresie finansowania zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych, ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. Uchwała była zmieniana następującymi uchwałami Zarządu Województwa Łódzkiego: [1] nr 914/18 z dnia 26 czerwca 2018 roku, [2] nr 356/21 z dnia 21 kwietnia 2021 roku. Zasady i tryb postępowania w zakresie finansowania zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych, ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych stanowi załącznik nr 1 do ww. uchwały.

Zgodnie z § 2 ww. załącznika – Postępowanie w sprawie wniosków:

- wnioski o przyznanie lub wypłatę środków budżetu województwa sporządza się na drukach stanowiących załączniki nr 1-9 do niniejszych zasad,
- w danym roku kalendarzowym wnioskodawca może złożyć jeden wniosek o przyznanie środków budżetu województwa na jedno zadanie,
- wnioski o przyznanie środków budżetu województwa należy składać w Biurze Podawczym Urzędu Marszałkowskiego od 1 do 31 stycznia danego roku kalendarzowego,

- w przypadku stwierdzenia braków formalnych złożonych wniosków lub nieprawidłowości w ich sporządzeniu, Departament wzywa wnioskodawcę (w formie pisemnej lub ustnej – sporządzając notatkę służbową) do ich usunięcia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania, pod rygorem pozostawienia bez rozpatrzenia,
- prace/zakupy zaliczone do kosztów kwalifikowanych dotowanych zadań można wykonywać od daty złożenia wniosku o przyznanie środków z budżetu województwa.

Zgodnie z § 3 ww. załącznika – Postępowanie w sprawie przyznania środków budżetu województwa:

- wnioski w sprawie przyznania środków budżetu województwa na zadania określone w art. 22c ustawy weryfikuje Departament,
- podział środków budżetu województwa następuje jeden raz w danym roku kalendarzowym na podstawie składanych wniosków,
- Zarząd podejmuje uchwałę zatwierdzającą plan podziału środków budżetu województwa opracowany na podstawie przyjętego budżetu województwa na dany rok kalendarzowy,
- członek Zarządu zawiadamia wnioskodawcę o kwocie przyznanych środków budżetu Województwa,
- Departament przygotowuje projekty umów, których stronami są dotujący i dotowany, określające szczegółowo warunki przekazania dotowanemu środków budżetu województwa na zadania ujęte w planie podziału środków, ewentualnego ich zwrotu oraz kontroli realizacji zadania. Zawarcie umowy następuje w dniu jej podpisania, z mocą obowiązywania od daty złożenia wniosku,
- dotowany jest zobowiązany do zawarcia umowy najpóźniej w terminie do dnia 30 czerwca roku kalendarzowego, w którym Zarząd przyznał środki budżetu województwa,
- dotujący zastrzega, że przekazanie przyznanych środków budżetu województwa może ulec opóźnieniu w przypadku jeżeli wysokość dofinansowania będzie wyższa niż wysokość wpływów uzyskanych z tytułu wyłączeń gruntów z produkcji rolniczej, bez ponoszenia jakichkolwiek konsekwencji.

W § 4 ww. załącznika zostały uregulowane kryteria przyznawania środków budżetu województwa i rozliczania zadań określonych przepisem art. 22c ustawy, na następujące zadania: [1] budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych, [2] zakup sprzętu pomiarowego i informatycznego oraz oprogramowania niezbędnego do zakładania i aktualizowania operatów ewidencji gruntów oraz prowadzenia spraw ochrony gruntów rolnych, do wysokości 5% rocznych dochodów, o których mowa w art. 22b ust. 1 ustawy, [3] budowa i renowacja zbiorników wodnych, służących małej retencji, [4] wykonywanie badań płodów rolnych uzyskanych na obszarach ograniczonego użytkowania, o których mowa w art. 16 ustawy oraz niezbędnych dokumentacji i ekspertyz z zakresu ochrony gruntów rolnych, [5] rekultywacja na cele rolnicze gruntów, o których mowa w art. 20 ust. 2 ustawy, które utraciły lub zmniejszyły wartość użytkową wskutek działalności nieustalonych osób, [6] rolnicze zagospodarowanie gruntów zrekultywowanych, na których rekultywację przeprowadzono zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy, [7] użyźnienia gleb o niskiej wartości produkcyjnej, ulepszenie rzeźby terenu i struktury przestrzennej gleb, usuwanie kamieni i odkrzaczanie, [8] przeciwdziałanie erozji gleb i ruchom masowym ziemi na gruntach rolnych, utrzymanie w stanie sprawności

technicznej urządzeń przeciwerozyjnych, [9] zwrot kosztów zakupu nasion i sadzonek, o którym mowa w art. 15 ust. 2 ustawy.

Analiza treści § 4 załącznika nr 1 do uchwały nr 1547/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 2 listopada 2017 roku pn. „Kryteria przyznawania środków budżetu województwa i rozliczania zadań” prowadzi do wniosku, że nie wskazano w nim kryteriów tylko warunki przyznawania i rozliczania środków budżetu województwa.

W dniu 18 czerwca 2020 roku została podjęta uchwała nr 547/20 Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie podziału środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, na zadania określone w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych w 2020 roku. Środki finansowe zostały przeznaczone na dofinansowanie dwóch zadań: [1] budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych, kwota łącznego przyznanego dofinansowania - 21.072.546,00 zł (zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały), [2] zakup sprzętu pomiarowego i informatycznego oraz oprogramowania niezbędnego do zakładania i aktualizowania operatów ewidencji gruntów oraz prowadzenia spraw ochrony gruntów rolnych, kwota łącznego przyznanego dofinansowania - 81.900,00 zł, w tym wydatki bieżące - 66.900,00 zł, w tym wydatki majątkowe - 15.000,00 zł (zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały).

W dniu 28 maja 2021 roku została podjęta uchwała nr 503/21 Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie podziału środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, na zadania określone w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych w 2021 roku. Środki finansowe zostały przeznaczone na dofinansowanie dwóch zadań: [1] budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych, kwota łącznego przyznanego dofinansowania - 22.758.234,00 zł (zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały), [2] wykonanie dokumentacji i ekspertyz z zakresu ochrony gruntów rolnych, kwota łącznego przyznanego dofinansowania - 73.000,00 zł (zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały).

W dniu 21 lutego 2022 roku inspektor kontroli wysłał maila do głównego specjalisty Justyny Smyki z następującym pytaniem *„zgodnie z uchwałą - wysokość dofinansowania może wynieść do 60% udokumentowanych przez wnioskodawcę kosztów kwalifikowanych zadania. We wniosku wnioskują o 60% kwoty wynikającej z kosztorysu inwestorskiego. Natomiast kwota przyznanych środków jest mniejsza niż we wniosku. Jak jest ustalana kwota przyznanego dofinansowania?”*

W dniu 1 marca 2022 roku Dyrektor Departamentu Wojciech Frątczak udzielił na wyżej zacytowane pytanie odpowiedzi o następującej treści: *„W § 1 ust. 1 pkt 1 Zasad i trybu postępowania w zakresie finansowania zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych, ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych przyjętych uchwałą nr 1546/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 2 listopada 2017 roku (dalej zasady OGR) dla zadania Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych ustalono „Wysokość dofinansowania: do 60% udokumentowanych przez Wnioskodawcę kosztów kwalifikowanych zadania”. Wnioski o przyznanie dofinansowania Dotowani składają do końca stycznia danego roku kalendarzowego. Kwota wnioskowanych środków budżetu województwa we wniosku określana jest na podstawie załączonego kosztorysu inwestorskiego. Na zakończenie weryfikacji formalnej i merytorycznej złożonych wniosków tworzony jest rejestr wniosków zawierający wartość robót przewidzianych do wykonania dróg dojazdowych do gruntów rolnych (wydruk z 2020 i 2021 r.). Zgłaszane przez Dotowanych potrzeby znacznie przekraczają wysokość zaplanowanych na dany rok środków finansowych. Na tej podstawie Zarząd Województwa Łódzkiego, uwzględniając możliwości*

uzyskania wzrostu produkcji rolniczej na danym obszarze oraz potencjał rolniczego wykorzystania drogi do produkcji rolniczej, podejmuje w maju danego roku uchwałę w sprawie podziału środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych (dalej środki OGR). Następnie, nie później niż do końca czerwca, zawierane są umowy o przyznaniu dofinansowania. Wypłata środków OGR dla dotowanych następuje po zakończeniu wykonania zadania i złożeniu dokumentów rozliczeniowych. Dotowani mogą realizować zadanie od daty złożenia wniosków o dofinansowanie - § 2 ust. 10 zasad OGR. Podsumowując: wnioskowane kwoty dofinansowania wynikają z kosztorysów inwestorskich, na tej podstawie następuje podział środków OGR. Dotowani, w okresie złożenia wniosku tj. od lutego do 31 października realizują zadanie, tzn. przystępują do procedur określonych w zamówieniach publicznych. Kwoty wskazane we wnioskach nie są korygowane po zawarciu umów pomiędzy Dotowanym a Wykonawcą robót. Taka weryfikacja następuje w momencie rozpatrywania złożonych dokumentów rozliczeniowych, kiedy to następuje wyliczenie rzeczywistej kwoty dofinansowania, która nie może przekroczyć 60% udokumentowanych kosztów kwalifikowanych wykonanego zadania”.

Mail inspektora kontroli z dnia 21 lutego 2022 roku wraz z odpowiedzią Dyrektora Departamentu Wojciecha Frątczaka stanowi załącznik nr 2 do Części IX protokołu kontroli.

W dniu 1 marca 2022 roku inspektor kontroli wysłał maila do głównego specjalisty Justyny Smyki z następującym pytaniem: „W związku z otrzymanym wyjaśnieniem w dniu 1 marca 2022 roku, proszę o udzielenie odpowiedzi czy istnieją jakieś inne dokumenty do tej pory nieprzekazane kontroli z których wynika udzielenie dofinansowania wnioskodawcom w określonej wysokości, m.in. dokument z którego wynika, w jaki sposób możliwość uzyskania wzrostu produkcji rolniczej na danym obszarze oraz potencjał rolniczy wykorzystania drogi do produkcji rolniczej wpłynęła na wysokość uzyskanego dofinansowania”.

W dniu 3 marca 2022 roku Główny Specjalista Justyna Smyka udzieliła informacji na wyżej zacytowane pytanie o następującej treści: „W odpowiedzi na poniższe informuję, że do kontroli zostały przekazane wszystkie posiadane dokumenty”.

Mail inspektora kontroli z dnia 1 marca 2022 roku wraz z odpowiedzią Dyrektora Departamentu Wojciecha Frątczaka stanowi załącznik nr 3 do Części IX protokołu kontroli.

Zdaniem kontrolujących zasady podziału środków budżetu Województwa na przedmiotowe zadanie nie były do końca czytelne i transparentne. Zgodnie z § 1 ust. 2 załącznika nr 1 do uchwały nr 1546/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 2 listopada 2017 roku – środki budżetu Województwa powinny być w pierwszej kolejności przeznaczone na wykonanie prac, o których mowa w art. 22c ust. 1 ustawy, na obszarach tych gmin, w których powstają dochody wymienione w art. 22b oraz istnieją warunki uzyskania wzrostu produkcji rolniczej, rekompensującej straty poniesione w wyniku zmniejszenia obszaru gruntów rolnych. Zgodnie z § 3 ust. 2 załącznika nr 1 do ww. uchwały – podział środków budżetu Województwa następuje jeden raz w danym roku kalendarzowym na podstawie składanych wniosków, z wyłączeniem § 3a. Objęci kontrolą wnioskodawcy wnioskowali o 60% kosztów kwalifikowanych zadania, czyli o maksymalną kwotę dofinansowania przewidzianą postanowieniami uchwały. Jednak ze względu na ograniczone środki w budżecie dostawali znacznie niższe kwoty od tych wnioskowanych. Ostateczny podział środków między wnioskodawców zatwierdzony był uchwałami Zarządu Województwa Łódzkiego, w których w formie tabelarycznej były zamieszczone następujące dane: powiat, nazwa jednostki, długość drogi w km, koszty kwalifikowane, kwota przyznanego dofinansowania. Kontrolującym nie przedstawiono żadnego dokumentu, w którym

uzasadniono finalny podział środków, co z pewnością wpłynęłoby na przejrzystość postępowania.

Do kontroli przedstawiono rejestr wniosków na zadanie „Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych” złożonych w 2020 i 2021 roku. Rejestry zawierały następujące dane: powiat, wnioskodawca, data złożenia wniosku, zadanie (lokalizacja drogi), długość drogi w km, koszt ogólny zadania, koszty kwalifikowane, koszty niekwalifikowane, środki wnioskodawcy, kwota wnioskowanego dofinansowania, wpływy z wyłączeń z produkcji gruntów rolnych (w rejestrze wniosków za 2020 rok – z lat 2018-2019, w rejestrze wniosków za 2021 rok – za 2020 rok). Poniżej zamieszczono tabele prezentujące procentowy udział otrzymanego dofinansowania w stosunku do wnioskowanej kwoty oraz wysokość wpływów z wyłączeń z produkcji gruntów rolnych z lat poprzednich. W tabeli zostały zamieszczone jednostki wybrane do szczegółowej kontroli, jednostki które nie uzyskały żadnych wpływów oraz jednostki które uzyskały największe wpływy.

2020 rok

I.p.	Nazwa jednostki	Kwota wnioskowanego dofinansowania	Kwota przyznanego dofinansowania	% przyznanego dofinansowania do kwoty wnioskowanej	Wpływy z wyłączeń z produkcji gruntów rolnych	
					2018 rok	2019 rok
1.	Gmina Tuszyn	652.683,14	429.900,00	65,86	4.920,74	3.052,35
2.	Gmina Dąbrowice	667.035,00	439.350,00	65,86	110.927,33	110.927,33
3.	Powiat Poddębicki	607.220,00	305.110,00	50,24	X	X
4.	Gmina Brzeziny	211.770,00	49.420,00	23,34	0,00	0,00
5.	Gmina Dmosin	273.610,48	63.840,00	23,33	0,00	0,00
6.	Gmina Rogów	542.870,25	217.150,00	40,00	0,00	0,00
7.	Gmina Chaśno	79.000,00	31.710,00	40,14	0,00	0,00
8.	Gmina Zduny	433.500,00	285.580,00	65,88	0,00	0,00
9.	Gmina Andrespol	276.503,00	64.520,00	23,33	0,00	0,00
10.	Gmina Mniszków	120.021,16	48.010,00	40,00	0,00	0,00
11.	Gmina Paradyż	118.268,47	77.900,00	65,87	0,00	0,00
12.	Gmina Poświętne	245.949,18	162.000,00	65,87	0,00	0,00
13.	Gmina Wartkowie	338.250,00	135.300,00	40,00	0,00	0,00
14.	Gmina Gidle	106.731,00	53.630,00	50,24	0,00	0,00
15.	Gmina Przedbórz	143.494,50	33.480,00	23,33	0,00	0,00

16	Gmina Wielgomłynny	237.222,42	94.890,00	40,00	0,00	0,00
17	Gmina Cielądz	130.734,12	30.500,00	23,33	0,00	0,00
18	Gmina Czerniewice	359.739,02	143.900,00	40,00	0,00	0,00
19	Gmina Żelechlinek	400.478,00	93.450,00	23,33	0,00	0,00
20	Gmina Biała	212.000,00	85.100,00	40,14	0,00	0,00
21	Gmina Osjaków	105.679,00	69.610,00	65,87	0,00	0,00
22	Gmina Bolesławiec	210.394,00	84.160,00	40,00	0,00	0,00
23	Gmina Czastary	72.010,00	28.800,00	40,00	0,00	0,00
24	Gmina Lututów	268.020,00	176.540,00	65,87	0,00	0,00
25	Gmina Szczerców	137.000,00	55.120,00	40,23	2.825.845,70	2.899.139,63
26	Gmina Rząśnia	605.112,24	398.570,00	65,87	6.246.164,24	6.402.237,61
27	Gmina Sulmierzyce	640.623,55	421.960,00	65,87	1.569.077,04	1.624.973,43
28	Gmina Grabica	356.616,91	234.890,00	65,87	793.141,57	1.055.637,75

Sumując, z dokumentacji przedłożonej kontrolującym nie wynika czym kierował się Zarząd Województwa podejmując decyzje w sprawie ostatecznej kwoty dofinansowania dla danej gminy lub powiatu. Z powyżej zamieszczonej tabeli wynika, że: [1] wnioskodawcy dostawali około 23%, 40%, 50%, 65% w stosunku do wnioskowanej kwoty dofinansowania, [2] gminy, na terenach których w latach 2018-2019 nie powstały dochody z tytułu wyłączeń z produkcji gruntów rolnych również dostawały od 23 do 65% wnioskowanej kwoty, [3] gminy, na terenie których w latach 2018-2019 powstały dochody z tytułu wyłączeń z produkcji gruntów rolnych (l.p. 25-28) dostawały taki sam procent wnioskowanej kwoty (65%) jak niektóre gminy bez dochodów z tego tytułu.

Do kontroli wybrano 3 zadania pn. „Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych” współfinansowane ze środków województwa łódzkiego w 2020 roku i 3 w 2021 roku.

Gmina Tuszyń

W dniu 31 stycznia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Budowa/modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do ww. uchwały. Zgodnie z wnioskiem: [1] nazwa zadania – Przebudowa drogi powiatowej

nr 1512E w miejscowości Modlica od węzła do granicy – Etap I (w ramach zadania „Poszerzenie nawierzchni drogi 1512E, Modlica od węzła w kierunku gminy Brójce (do Pałczewa)”), [2] długość drogi planowanej do wykonania – 0,868 km, szerokość jezdni planowanej do wykonania – 5,5 m, [3] koszt ogólny realizowanego zadania – 1.087.805,24 zł, koszty kwalifikowane – 1.087.805,24 zł, udział własny w kosztach realizacji zadania – 435.122,10 zł, kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 652.683,14 zł.

Wnioskodawca nie załączył: wypisu z rejestru gruntów dla działki 162/9 wymienionej we wniosku, pisemnej zgody na wykonanie niezbędnych prac bezpośrednio związanych z realizowanym zadaniem na gruntach, do których tytuł prawny posiada inny podmiot – dla działek nr 99/3 i 98/3 będących własnością osób prywatnych.

W dniu 23 marca 2020 roku została sporządzona notatka służbowa przez Justynę Smykę – Głównego Specjalistę Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, zgodnie z którą: [1] stwierdzono ww. nieprawidłowości we wniosku, [2] wezwano do uzupełnienia wniosku o brakujące dokumenty, [3] poinformowano o 7 dniowym terminie na złożenie dokumentów.

W dniu 27 marca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły brakujące dokumenty: [1] wypis z rejestru gruntów dla działki 162/9, [2] umowy użyczenia zawarte z właścicielami działek 99/3 i 98/3.

W dniu 18 czerwca 2020 roku Burmistrz Tuszyna Witold Małecki został poinformowany pismem przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego o przyznaniu dofinansowania w wysokości 429.900,00 zł.

W dniu 24 czerwca 2020 roku została podpisana umowa nr 47/RŚ/2020 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Andrzej Górczyński – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Tuszyn w imieniu której działa Witold Małecki – Burmistrz. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta – Małgorzatę Ożarek i Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka. Zgodnie z ww. umową:

- termin rozpoczęcia robót ustala się od dnia 31 stycznia 2020 roku,
- termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych zadania musi nastąpić do dnia 31 października 2020 roku,
- dotowany przedłoży dotującemu dokumentację rozliczeniową na którą składają się kserokopie poświadczane za zgodność z oryginałem następujących dokumentów: [1] dokumentacja techniczna zawierająca mapę ewidencyjną z zaznaczonym fragmentem wykonanej drogi, opis techniczny, przekrój konstrukcyjny, [2] oświadczenie podpisane przez dotowanego z treści którego będzie wynikało, że w dokumentacji dotyczącej przedmiotowej inwestycji znajdują: decyzja o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie robót (podać datę i znak pisma), dokumentacja zgodna z zamówieniami publicznymi, umowa na wykonanie prac (podać numer oraz datę zawarcia) oraz że wykonana droga została oznakowana tablicą informacyjną, o której mowa w ust. 1 (zamieścić pisemną informację lub zdjęcie), [3] rachunki, faktury VAT wraz z potwierdzeniem zapłaty i inne dokumenty księgowo o równoważnej wartości dowodowej stwierdzające poniesienie kosztów wykonania zadania, zawierające adnotację o wysokości i źródłach finansowania wydatku, [4] kosztorys powykonawczy na odcinek drogi wykonany z udziałem środków budżetu województwa, [5] protokół odbioru robót podpisany przez wszystkie osoby uczestniczące w odbiorze, w

- tym: przedstawiciela dotowanego, inspektora nadzoru posiadającego uprawnienia i nadzorującego pracę, przedstawiciela wykonawcy robót,
- w przypadku zmniejszenia zakresu rzeczowego zadania, przyznane środki budżetu województwa ulegają zmniejszeniu proporcjonalnie do ponownie wyliczonej kwoty wnioskowanych środków budżetu województwa, na podstawie kosztu kwalifikowanego wskazanego we wniosku, pomniejszonych o wartość robót niewykonanych,
 - zgodnie z § 8 umowy: [1] dotujący zastrzega sobie prawo kontrolowania zadania zarówno w trakcie jego realizacji jak i po jego zakończeniu, [2] kontrola w trakcie realizacji zadania będzie dotyczyć prawidłowości przebiegu prac zgodnie ze złożonym wnioskiem i z umową, [3] kontrola po zakończeniu zadania będzie dotyczyć prawidłowości wykorzystania środków budżetu województwa, [4] w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji umowy, dotujący w terminie 14 dni od zakończenia kontroli, informuje na piśmie o stwierdzonych uchybieniach i przekazuje dotowanemu wnioski i zalecenia zmierzające do ich usunięcia. W przypadku otrzymania przez dotowanego od dotującego wniosków i zaleceń pokontrolnych, dotowany jest zobowiązany w terminie 30 dni od ich otrzymania, zawiadomić dotującego o ich wykonaniu lub przyczynach ich nie wykonania.

Burmistrz Miasta Tuszyn wystąpił z pismem z dnia 15 października 2020 roku z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 13 listopada 2020 roku, ze względu na to że cały wydział finansowo-księgowy Urzędu Miasta nie pracuje z powodu wykrycia u jednego z pracowników COVID-19.

W dniu 29 października 2020 roku została podjęta uchwała nr 1072/20 Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie zmiany terminu zakończenia robót i złożenia dokumentacji rozliczeniowej: Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w 2020 roku. Zgodnie z ww. uchwałą - termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych zadań: Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych, o którym mowa w § 2 ust. 3 umów przekazania środków zawartych z dotowanymi w 2020 roku na podstawie uchwały nr 547/2020 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie podziału środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, na zadania określone w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych w 2020 roku ustala się na dzień 13 listopada 2020 roku. Zmiana powyższego terminu następuje na pisemny wniosek dotowanego, złożonego nie później niż do dnia 13 listopada 2020 roku i nie wymaga zawierania aneksu do umowy.

W dniu 16 listopada 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły wszystkie dokumenty rozliczeniowe zgodnie z § 3 ust. 2 umowy (pismo i data nadania z 10 listopada 2020 roku).

W dniu 9 grudnia 2020 roku zostało skierowane pismo Zastępcy Dyrektora Magdaleny Kontowicz do Skarbnika Województwa, zgodnie z którym: [1] sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym dokumenty nie budzą zastrzeżeń, [2] środki budżetu województwa w wysokości 429.900,00 zł mają być przekazane w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Ww. środki zostały przekazane w dniu 21 grudnia 2020 roku (WB/W/39). Operacje zostały ujęte na koncie 224-29990.

Pismem z dnia 11 grudnia 2020 roku Skarbnik Województwa poinformował Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska iż Departament Finansów nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Treść	Wniosek	Dokumentacja rozliczeniowa
kilometraż	0,868	0,868
konstrukcja	Kosztorys inwestorski	Kosztorys powykonawczy
Kosz ogólny realizowanego zadania, w tym:	1.087.805,24	751.174,52
Koszty kwalifikowane	1.087.805,24	721.246,07
Koszty niekwalifikowane	0,00	29.928,45
Udział własny w kosztach realizacji budowy/modernizacja drogi	435.122,10	321.274,52
Kwota wnioskowanych środków budżetu woj. (do 60% kosztów kwalifikowanych)	652.683,14	X
Test 60% kwalifikowanych	652.683,14	432.747,64
Kwota przyznanego dofinansowania, w tym:	429.900,00	X
Kwota do wypłaty	X	429.900,00

Gmina Dąbrowice

W dniu 31 stycznia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Budowa/modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do ww. uchwały. Zgodnie z wnioskiem: [1] nazwa zadania – Remont drogi gminnej w miejscowości Rozopol, [2] długość drogi planowanej do wykonania – 1,5 km, szerokość jezdni planowanej do wykonania – 3,0 m, [3] koszt ogólny realizowanego zadania – 1.111.725,14 zł, koszty kwalifikowane – 1.111.725,14 zł, udział własny w kosztach realizacji zadania – 444.690,14 zł, kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 667.035,00 zł.

Wnioskodawca nie załączył: wypisu z rejestru gruntów dla działki nr 13 wymienionej we wniosku, na mapie z ewidencji gruntów nie została zaznaczona droga planowana do wykonania.

W dniu 8 kwietnia 2020 roku został wysłany mail przez inspektor Justynę Ciecierską z Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, zgodnie z którym: [1] stwierdzono ww. nieprawidłowości we wniosku, [2] wezwano do korekty wniosku, uzupełnienia dokumentów – ze względu na sytuację pandemiczną nie wymagano sztywnego terminu.

W dniu 29 kwietnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął poprawiony wniosek wraz z brakującymi załącznikami (data poprawionego wniosku – 22 kwietnia 2020 roku, data nadania 24 kwietnia 2020 roku).

W dniu 18 czerwca 2020 roku Wójt Gminy Dąbrowice został poinformowany pismem przez Członka Zarządu Województwa łódzkiego o przyznaniu dofinansowania w wysokości 439.350,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2020 roku została podpisana umowa nr 19/RŚ/2020 pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Andrzej Górczyński – Członek Zarządu Województwa łódzkiego i

Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Dąbrowice w imieniu której działa Dorota Dąbrowska – Wójt Gminy. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy – Jolantę Skowrońską i Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka¹.

W dniu 26 października 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty rozliczeniowe.

W dniu 14 grudnia 2020 roku została sporządzona notatka służbowa zgodnie z którą: [1] załączona dokumentacja projektowa jest wydrukiem wersji elektronicznej w wyniku czego nie jest podpisana przez projektanta, a mapy są nieczytelne, [2] załączony kosztorys powykonawczy przedstawia inne wykonanie zadania co uniemożliwia porównanie wykonanych robót z kosztorysem inwestorskim, [3] pracownik gminy został poinformowany o 7-dniowym terminie na uzupełnienie dokumentacji rozliczeniowej.

W dniu 17 grudnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty uzupełniające do dokumentacji rozliczeniowej.

W dniu 22 grudnia 2020 roku zostało skierowane pismo Zastępcy Dyrektora Magdaleny Kontowicz do Skarbnika Województwa, zgodnie z którym: [1] sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym dokumenty nie budzą zastrzeżeń, [2] środki budżetu województwa w wysokości 245.620,00 zł mają być przekazane w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Ww. środki zostały przekazane w dniu 28 grudnia 2020 roku (WB/W/42). Operacje zostały ujęte na koncie 224-30684.

Pismem z dnia 22 grudnia 2020 roku p.o. Zastępcy Dyrektora ds. budżetu i sprawozdawczości Ilony Rusin poinformował Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska iż Departament Finansów nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Treść	Wniosek	Dokumentacja rozliczeniowa
Kilometraż	1,5	1,5
Konstrukcja	Kosztorys inwestorski	Kosztorys powykonawczy
Kosz ogólny realizowanego zadania, w tym:	1.111.725,14	444.617,79
Koszty kwalifikowane	1.111.725,14	409.366,79
Koszty niekwalifikowane	0,00	35.251,00
Udział własny w kosztach realizacji budowy/modernizacja drogi	444.690,14	198.997,79
Kwota wnioskowanych środków budżetu woj. (do 60% kosztów kwalifikowanych)	667.035,00	X
Test 60% kwalifikowanych	667.035,08	245.620,074
Kwota przyznanego dofinansowania, w tym:	439.350,00	X
Kwota do wypłaty	X	245.620,00

¹ Postanowienia umowy były takie same jak w opisanej wcześniej umowie zawartej z Gminą Tuszyn.

Powiat Poddębicki

W dniu 31 stycznia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Budowa/modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do ww. uchwały. Zgodnie z wnioskiem: [1] nazwa zadania – „Przebudowa dróg powiatowych na terenie powiatu Poddębickiego 3727E odc. Biernacice-Felicjanów dł. 1,5 km”, [2] długość drogi planowanej do wykonania – 1,5 km, szerokość jezdni planowanej do wykonania – 5,5 m, [3] koszt ogólny realizowanego zadania – 1.012.033,44 zł, koszty kwalifikowane – 1.012.033,44 zł, udział własny w kosztach realizacji zadania – 404.813,44 zł, kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 607.220,00 zł.

W dniu 8 kwietnia 2020 roku została sporządzona notatka służbowa, zgodnie z którą: [1] załączony kosztorys inwestorski opiewa na inną kwotę niż kwota wskazana we wniosku, [2] ustalono, że omyłkowo został załączony kosztorys inwestorski zawierający błąd, [3] pracownik powiatu został poinformowany o 7-dniowym terminie na złożenie dokumentów.

W dniu 10 kwietnia 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło pismo zawierające w załączeniu zweryfikowany kosztorys inwestorski.

W dniu 18 czerwca 2020 roku Starosta Powiatu Poddębickiego Małgorzata Komajda został poinformowany pismem przez Członka Zarządu Województwa łódzkiego o przyznaniu dofinansowania w wysokości 305.110,00 zł.

W dniu 26 czerwca 2020 roku została podpisana umowa nr 84/RŚ/2020 pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Andrzej Górczyński – Członek Zarządu Województwa łódzkiego i Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Powiatem Poddębickim, w imieniu której działają Starosta Poddębicki Małgorzata Komajda i Wicestarosta Piotr Majer. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – Jadwigę Zagodę i Skarbnika Województwa łódzkiego – Michała Miazka².

W dniu 28 października 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty rozliczeniowe.

W dniu 16 listopada 2020 roku została sporządzona notatka służbowa zgodnie z którą: [1] w opisie faktury brakuje informacji o środkach własnych powiatu, [2] pracownik gminy został poinformowany o 7-dniowym terminie na uzupełnienie dokumentacji rozliczeniowej.

W dniu 20 listopada 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty uzupełniające do dokumentacji rozliczeniowej.

W dniu 24 listopada 2020 roku zostało skierowane pismo Zastępcy Dyrektora Magdaleny Kontowicz do Skarbnika Województwa, zgodnie z którym: [1] sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym dokumenty nie budzą zastrzeżeń, [2] środki budżetu województwa w wysokości 305.110,00 zł mają być przekazane w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Ww. środki zostały przekazane w dniu 28 grudnia 2020 roku (WB/W/42). Operacje zostały ujęte na koncie 224-30684.

Pismem z dnia 26 listopada 2020 roku Skarbnik Województwa łódzkiego poinformował Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska iż

² Postanowienia umowy były takie same jak w opisanej wcześniej umowie zawartej z Gminą Tuszyń.

Departament Finansów nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Treść	Wniosek	Dokumentacja rozliczeniowa
Kilometraż	1,5	1,5
Konstrukcja	Kosztorys inwestorski	Kosztorys powykonawczy
Kosz ogólny realizowanego zadania, w tym:	1.012.033,44	694.135,74
Koszty kwalifikowane	1.012.033,44	694.135,74
Koszty niekwalifikowane	0,00	0,00
Udział własny w kosztach realizacji budowy/modernizacja drogi	404.813,44	389.025,74
Kwota wnioskowanych środków budżetu woj. (do 60% kosztów kwalifikowanych)	607.220,00	X
Test 60% kwalifikowanych	607.220,06	416.481,44
Kwota przyznanego dofinansowania, w tym:	305.110,00	X
Kwota do wypłaty	X	305.110,00

Gmina Miasto Ozorków

W dniu 29 stycznia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Budowa/modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do ww. uchwały. Zgodnie z wnioskiem: [1] nazwa zadania – „Przebudowa drogi dojazdowej – ul. Suchej w Ozorkowie”, [2] długość drogi planowanej do wykonania – 0,532 km, szerokość jezdni planowanej do wykonania – 5,00 m, [3] koszt ogólny realizowanego zadania – 660.555,08 zł, koszty kwalifikowane – 660.555,08 zł, udział własny w kosztach realizacji zadania – 264.222,04 zł, kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 396.333,04 zł.

W dniu 21 kwietnia 2021 roku została sporządzona notatka służbowa, zgodnie z którą: [1] z przedstawionej mapy do wniosku wynika, że roboty drogowe wchodzi na działkę 74/3, [2] wniosek – kwota wnioskowana wyliczona powyżej 60%, [3] należy uzupełnić zasadność modernizacji tej drogi, [4] pracownik powiatu został poinformowany o 7-dniowym terminie na złożenie dokumentów.

W dniu 28 kwietnia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął uzupełniony wniosek. W punkcie II.2 wniosku dopisano, że roboty drogowe będą prowadzone w granicach działek 20/4 i 33.

W dniu 31 maja 2021 roku Burmistrz Miasta został poinformowany pismem przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego o przyznaniu dofinansowania w wysokości 315.800,00 zł.

W dniu 25 czerwca 2021 roku została podpisana umowa nr 222/RR/2021 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Andrzej Górczyński – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i

Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich a Gminą Miasto Ozorków w imieniu której działa Jacek Socha – Burmistrz Miasta. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Ozorkowa – Mirosławę Piotrowską i p.o. Zastępcy Dyrektora ds. budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów – Ilonę Rusin (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego. Zgodnie z ww. umową termin rozpoczęcia robót ustala się od dnia 29 stycznia 2021 roku³.

W dniu 18 października 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło pismo z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 15 listopada 2021 roku – ze względu na problemy związane z wyłonieniem wykonawcy robót budowlanych w ramach postępowania przetargowego oraz utrudnieniami wynikającymi z równoległe trwającą budową sieci gazowej w części ul. Suhej.

W dniu 27 października 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło kolejne pismo z prośbą o przedłużenie terminu zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 15 grudnia 2021 roku oraz o zawarcie aneksu do umowy.

W dniu 20 października 2021 roku została podjęta uchwała nr 1010/21 Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie zmiany terminu zakończenia robót i złożenia dokumentacji rozliczeniowej zadań: Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w 2021 roku. Zgodnie z ww. uchwałą: [1] termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych został ustalony na dzień 15 grudnia 2021 roku, [2] zmiana terminu następuje na pisemny wniosek dotowanego, złożony nie później niż do dnia 29 października 2021 roku oraz nie wymaga zawierania aneksu do umowy.

W dniu 10 grudnia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty rozliczeniowe.

W dniu 15 grudnia 2021 roku zostało skierowane pismo Dyrektora Wojciecha Frątczaka do Skarbnika Województwa, zgodnie z którym: [1] sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym dokumenty nie budzą zastrzeżeń, [2] środki budżetu województwa w wysokości 315.800,00 zł mają być przekazane w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Ww. środki zostały przekazane w dniu 20 grudnia 2021 roku (WB/W/49). Operacje zostały ujęte na koncie 224-43175.

Pismem z dnia 16 grudnia 2021 roku p. o. Zastępca Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości Ilona Rusin poinformowała Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich iż Departament Finansów nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Treść	Wniosek	Dokumentacja rozliczeniowa
kilometraż	0,532	0,532
konstrukcja	Kosztorys inwestorski	Kosztorys powykonawczy
Kosz ogólny realizowanego zadania, w tym:	660.555,08	659.098,77
Koszty kwalifikowane	660.555,08	646.800,00

³ Pozostałe postanowienia umowy były takie same jak w opisanej wcześniej umowie zawartej z Gminą Tuszyń.

Koszty niekwalifikowane	0,00	12.298,77
Udział własny w kosztach realizacji budowy/modernizacja drogi	264.222,04	343.298,77
Kwota wnioskowanych środków budżetu woj. (do 60% kosztów kwalifikowanych)	396.333,04	X
Test 60% kwalifikowanych	396.333,05	388.080,00
Kwota przyznanego dofinansowania, w tym:	315.800,00	X
Kwota do wypłaty	X	315.800,00

Gmina Krośniewice

W dniu 27 stycznia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Budowa/modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do ww. uchwały. Zgodnie z wnioskiem: [1] nazwa zadania – „Modernizacja/przebudowa odcinka drogi gminnej nr 102122E w miejscowości Szubsk Towarzystwo, gm. Krośniewice”, [2] długość drogi planowanej do wykonania – 0,93 km, szerokość jezdni planowanej do wykonania – 3,5 m, [3] koszt ogólny realizowanego zadania – 1.080.386,81 zł, koszty kwalifikowane – 1.028.833,81 zł, koszty niekwalifikowane – 51.553,00 zł, udział własny w kosztach realizacji zadania – 463.086,53 zł, kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 617.300,28 zł.

W dniu 2 marca 2021 roku została sporządzona notatka służbowa, zgodnie z którą: [1] we wniosku wykazano koszty niekwalifikowane, które nie dotyczą robót drogowych [2] pracownik powiatu został poinformowany o 7-dniowym terminie na złożenie dokumentów.

W dniu 5 marca 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął poprawiony wniosek wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z którymi w zakresie kosztów niekwalifikowanych ujęto koszty opracowania dokumentacji projektowej oraz nadzoru inwestorskiego. W poprawionym wniosku wykazano: [1] koszt ogólny realizowanego zadania – 1.028.833,81 zł, [2] koszty kwalifikowane – 1.028.833,81 zł, [3] udział własny w kosztach realizacji zadania – 411.533,53 zł, [4] kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 617.300,28 zł.

Pismem z dnia 31 maja 2021 roku Burmistrz Gminy został poinformowany pismem przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego o przyznaniu dofinansowania w wysokości 276.630,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2021 roku została podpisana umowa nr 85/RR/2021 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Andrzej Górczyński – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich a Gminą Krośniewice w imieniu której działa Katarzyna Erdman – Burmistrz Gminy. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy – Beatę Mitlas i p.o. Zastępcy Dyrektora ds. budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów – Ilonę Rusin (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego).

Zgodnie z ww. umową termin rozpoczęcia robót ustala się od dnia 27 stycznia 2021 roku⁴.

W dniu 4 października 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty rozliczeniowe.

W dniu 4 listopada 2021 roku zostało skierowane pismo Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich do Burmistrza Krośniewic wzywające do uaktualnienia części opisowej dotyczącej współfinansowania zadania ze środków budżetu Województwa Łódzkiego faktury nr 166/DT/2021 z dnia 18 września 2021 na kwotę 685.387,92 zł i przesłanie jej korekty w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania. Zgodnie z zapisami umowy par. 7 pkt 1- środki budżetu województwa ulegają zmniejszeniu proporcjonalnie do ponownie wyliczonej kwoty wnioskowanych środków budżetu województwa, na podstawie kosztu kwalifikowanego wskazanego we wniosku, pomniejszonych o wartość robót niewykonanych. Z przedstawionej dokumentacji rozliczeniowej wynika, że gmina nie wykonała zadania w całości w zakresie rzeczowym zgłoszonym do wniosku tj. punkty kosztorysu inwestorskiego: 8, 28, 35-43, 45-50 zostały wykonane w mniejszym zakresie. W związku z tym wyliczona kwota dofinansowania ze środków budżetu województwa wynosi 266.121,74 zł.

W dniu 12 listopada 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęło pismo Burmistrza Krośniewic, w którym wyjaśniał m.in. że: [1] składając wniosek o dofinansowanie Gmina nie dysponowała dokumentacją projektową więc załączyła do wniosku wstępny kosztorys inwestorski. Po opracowaniu dokumentacji projektowej w marcu okazało się, że w niektórych pozycjach kosztorysu są niewielkie różnice ilościowe oraz wejście w znikomym zakresie na działkę nr 23/1 stanowiącą tą samą drogę. Nie wpłynęło to ani na długość ani na konstrukcję drogi – droga została zaprojektowana zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, [2] wykonane roboty na działce 23/1 można potraktować jako roboty dodatkowe tym bardziej, że dofinansowanie całości zadania jest na poziomie ok 40% a nie maksymalnym – 60%.

W dniu 23 listopada 2021 roku przesłano mailem skan wniosku o wydanie opinii prawnej, w sprawie: [1] czy zasadnym jest uznanie sprzeciwu Gminy Krośniewice w przedmiocie uznania całkowitego wykonania zadania zgodnie z wnioskiem?, [2] Czy przez pojęcie zakres rzeczowy zadania rozumie się tylko zakres wskazany w par. 7 ust. 1 i 2 umowy tj. długość i konstrukcja drogi, mając na myśli ścisłą definicję budowlaną tych pojęć? Czy też zakresem rzeczowym jest wszystko to co zostało zgłoszone do wniosku w kosztorysie inwestorskim?

Radca prawny w opinii z dnia 29 listopada 2021 roku stwierdził, że: [1] sprzeciw jest bezzasadny, [2] Gmina co prawda wykonała prace modernizacji drogi na odcinku wskazanym w umowie, ale nie wykonała w całości konstrukcji drogi określonej w kosztorysie inwestorskim. Dlatego też zgodnie z par. 7 ust. 1 umowy – przyznane środki budżetu województwa ulegają zmniejszeniu proporcjonalnie do ponownie wyliczonej kwoty wnioskowanych środków budżetu województwa, na podstawie kosztu kwalifikowanego wskazanego we wniosku pomniejszonych o wartość robót niewykonanych.

W dniu 1 grudnia 2021 roku zostało skierowane pismo Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich – Wojciecha Frątczaka do Burmistrza Krośniewic, informujące iż po zasięgnięciu opinii prawnej stanowisko przedstawione w piśmie z dnia 4 listopada zostało podtrzymane.

⁴ Pozostałe postanowienia umowy były takie same jak w opisaną wcześniej umowie zawartej z Gminą Tuszyń.

W dniu 1 grudnia 2021 roku zostało skierowane pismo Dyrektora Wojciecha Frątczaka do Skarbnika Województwa, zgodnie z którym: [1] sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym dokumenty nie budzą zastrzeżeń, [2] środki budżetu województwa w wysokości 266.121.74 zł mają być przekazane w terminie do dnia 18 grudnia 2021 roku.

Ww. środki zostały przekazane w dniu 9 grudnia 2021 roku (WB/W/43). Operacje zostały ujęte na koncie 224-30971.

Pismem z dnia 3 grudnia 2021 roku p. o. Zastępca Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości Ilona Rusin poinformowała Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich iż Departament Finansów nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Treść	Wniosek	Dokumentacja rozliczeniowa	Wniosek – pomniejszona wartość zadania
kilometraż	0,93	0,93	0,93
konstrukcja	Kosztorys inwestorski	Kosztorys powykonawczy	Kosztorys inwestorski
Kosz ogólny realizowanego zadania, w tym:	1.028.833,81	685.387,92	1.028.833,81
Koszty kwalifikowane	1.028.833,81	638.309,24	989.751,85
Koszty niekwalifikowane	0,00	47.078,68	39.081,96
Udział własny w kosztach realizacji budowy/modernizacja drogi	411.533,53	408.757,92	762.712,07
Kwota wnioskowanych środków budżetu woj. (do 60% kosztów kwalifikowanych)	617.300,28	X	593.851,10
Test 60% kwalifikowanych	617.300,29	382.985,54	593.851,11 ⁵
Kwota przyznanego dofinansowania, w tym:	276.630,00	X	266.121,74 ⁶
Kwota do wypłaty	X	276.630,00	266.121,74

Powiat Zgierski

W dniu 29 stycznia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Budowa/modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do ww. uchwały. Zgodnie z wnioskiem: [1] nazwa zadania – „Przebudowa drogi, wykonanie nakładki na drodze powiatowej nr 5124E w miejscowości Wola Zbrożkowa, gm. Głowno”, [2] długość drogi planowanej do wykonania – 1,5 km, szerokość jezdni planowanej do wykonania – 5,2 m, [3] koszt ogólny realizowanego zadania –

⁵ 1.028.833,81 zł – 39.081,96 zł (kwota zmniejszonych robót) = 989.751,85 x 60% = 593.851,10 zł

⁶ 617.300,29 x = 593.851,11 x 276.630, x = 266.121,74 zł

1.042.288,78 zł, koszty kwalifikowane – 1.042.288,78 zł, udział własny w kosztach realizacji zadania – 416.915,52 zł, kwota wnioskowanych środków budżetu województwa – 625.373,26 zł.

W dniu 7 kwietnia 2021 roku została sporządzona notatka służbowa, zgodnie z którą: [1] w przedmiarze i kosztorysie w poz. 7 podane ilości nie są takie same, [2] podana długość drogi we wniosku nie zgadza się z załączonymi do wniosku dokumentami (przedmiar i mapa), [3] ustalono z pracownikiem Powiatu, że złożą korektę wniosku o poprawioną długość i prześlą wraz z przedrukowanym przedmiarem. Omyłka pisarska wkradła się w przedmiar, nie w kosztorys. Nie spowoduje to zmiany wartości ogólnej zadania, [3] pracownik powiatu został poinformowany o 7-dniowym terminie na złożenie dokumentów.

W dniu 13 kwietnia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął poprawiony wniosek, zgodnie z którym długość drogi wynosiła 1,48 km, oraz przedmiar robót.

Pismem z dnia 31 maja 2021 roku Starosta Powiatu został poinformowany pismem przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego o przyznaniu dofinansowania w wysokości 385.640,00 zł.

W dniu 18 czerwca 2021 roku została podpisana umowa nr 226/RR/2020 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Andrzej Górczyński – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich a Powiatem Zgierskim w imieniu której działają Starosta Zgierski Bogdan Jarota i Członek Zarządu Katarzyna Łebedowska. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – Agnieszkę Szymczyk i p. o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów Ilonę Rusin. Zgodnie z ww. umową termin rozpoczęcia robót ustala się od dnia 29 stycznia 2021 roku⁷

W dniu 27 października 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynął wniosek o wydłużenie terminu zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych zadania do dnia 15 grudnia 2021 roku.

W dniu 15 grudnia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty rozliczeniowe.

W dniu 21 grudnia 2021 roku została sporządzona notatka służbowa zgodnie z którą: [1] brak kosztorysu powykonawczego, [2] w opisach faktur błędnie wskazano koszty zadania (niezgodnie z umowami z wykonawcą), oraz informacje dotyczące źródeł finansowania zadania, brak informacji o środkach własnych powiatu [2] pracownik gminy został poinformowany o 7-dniowym terminie na uzupełnienie dokumentacji rozliczeniowej.

W dniu 23 grudnia 2021 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły dokumenty uzupełniające do dokumentacji rozliczeniowej.

W dniu 23 grudnia 2021 roku zostało skierowane pismo Dyrektora Wojciecha Frątczaka do Skarbnika Województwa, zgodnie z którym: [1] sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym dokumenty nie budzą zastrzeżeń, [2] środki budżetu województwa w wysokości 385.640,00 zł mają być przekazane w terminie do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Ww. środki zostały przekazane w dniu 29 grudnia 2021 roku (WB/W/55). Operacje zostały ujęte na koncie 224-40207.

⁷ Pozostałe postanowienia umowy były takie same jak w opisanej wcześniej umowie zawartej z Gminą Tuszyń.

Pismem z dnia 27 grudnia 2021 roku p. o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości Ilona Rusin poinformował Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich iż Departament Finansów nie wnosi uwag pod względem formalnym i rachunkowym do przedmiotowego rozliczenia.

Treść	Wniosek	Dokumentacja rozliczeniowa
kilometraż	1,48	1,48
konstrukcja	Kosztorys inwestorski	Kosztorys powykonawczy
Kosz ogólny realizowanego zadania, w tym:	1.042.288,78	837.945,13
Koszty kwalifikowane	1.042.288,78	666.985,33
Koszty niekwalifikowane	0,00	170.959,80
Udział własny w kosztach realizacji budowy/modernizacja drogi	416.915,52	452.305,13
Kwota wnioskowanych środków budżetu woj. (do 60% kosztów kwalifikowanych)	625.373,26	X
Test 60% kwalifikowanych	625.373,27	400.191,198
Kwota przyznanego dofinansowania, w tym:	385.640,00	X
Kwota do wypłaty	X	385.640,00

W dniu 12 stycznia 2022 roku p.o. Dyrektora Marcin Gołębiowski zwrócił się pismem do Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich z prośbą o przekazanie potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii umów i ostatecznej wersji sprawozdań z realizacji dotowanych zadań, a także bezpośrednio przed rozpoczęciem kontroli – udostępnienie upoważnionym pracownikom Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa posiadanych przez Departament Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich dowodów stanowiących udokumentowanie rozliczenia tych dotacji. Powyższa prośba dotyczyła m.in.: [1] Gminy Rozprza – umowa nr 74/RŚ/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku zadanie pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych”, [2] Gmina Dalików – umowa nr 79/RŚ/2020 z dnia 23 czerwca 2020 roku – zadanie pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”.

Ustalenia kontroli:

- wnioski o przyznanie środków budżetu województwa były sporządzane na drukach stanowiących załącznik nr 1 do załącznika nr 1 do uchwały nr 1546/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 2 listopada 2017 roku,
- wnioski były złożone terminowo – do dnia 31 stycznia danego roku,
- w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych wnioskach lub braku załączników, wnioskodawca był wzywany (w drodze pisemnej lub ustnej) do ich usunięcia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania. W przypadku wniosku o dofinansowanie zadania złożonego przez Gminę Dąbrowice w 2020 roku nie wskazano sztywnego terminu na uzupełnienie wniosku – ze względu na sytuację pandemiczną w kraju.
- umowy między Województwem Łódzkim a wnioskodawcą były zawierane do 30 czerwca danego roku,

- środki budżetu województwa były przekazywane wnioskodawcom z zachowaniem terminu wskazanego w uchwale i w umowie – do 75 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów rozliczeniowych,
- dokumenty rozliczeniowe były składane terminowo, zgodnie z uchwałami Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie zmiany terminu zakończenia robót i złożenia dokumentacji rozliczeniowej: [1] nr 1072/20 z dnia 29 października 2020 roku – do dnia 13 listopada 2020 roku, [2] nr 1010/21 z dnia 20 października 2021 roku – do dnia 15 grudnia 2021 roku,
- dotowani składali dokumenty rozliczeniowe wskazane w uchwale i w umowie. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub braków w składanych dokumentach, dotowany był wzywany do ich usunięcia w terminie 7 dni,
- zgodnie z przedłożonymi rozliczeniami wysokość dofinansowania wynosiła do 60% udokumentowanych przez Wnioskodawcę kosztów kwalifikowanych zadania.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Zgodnie z uchwałą nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2020 rok, załącznikiem nr 6 dotyczącym kwot dochodów i wydatków budżetu województwa łódzkiego wynikające z odrębnych ustaw: [1] dochody związane z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w dziale 756, rozdziale 75618 wynosiły – 17.900.000,00 zł, [2] wydatki na ochronę, rekultywację i poprawę jakości gruntów rolnych oraz wypłaty odszkodowań przewidzianych ustawą w dziale 010, rozdziale 01042 wynosiły 17.900.000,00 zł (wydatki bieżące – 277.800,00 zł, wydatki majątkowe – 17.622.200,00 zł).

Zgodnie z uchwałą nr XXIV/367/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2021 rok, załącznikiem nr 6 dotyczącym kwot dochodów i wydatków budżetu województwa łódzkiego wynikające z odrębnych ustaw: [1] dochody związane z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w dziale 756, rozdziale 75618 wynosiły – 19.000.000,00 zł, [2] wydatki na ochronę, rekultywację i poprawę jakości gruntów rolnych oraz wypłaty odszkodowań przewidzianych ustawą w dziale 010, rozdziale 01042 wynosiły 19.000.000,00 zł (wydatki bieżące – 472.500,00 zł, wydatki majątkowe – 18.527.500,00 zł).

Środki finansowe na dofinansowanie zadania Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w 2020 roku zostały zabezpieczone w dziale 010, rozdziale 01042 w następujących uchwałach Sejmiku Województwa Łódzkiego:

- nr XIV/238/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2020 rok – 17.462.200,00 zł,
- nr XVI/270/20 z dnia 25 lutego 2020 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie województwa łódzkiego na 2020 rok – zwiększenie o 3.492.810,00 zł,
- nr XVIII/279/20 z dnia 5 maja 2020 roku – zwiększenie o 117.536,00 zł,
- nr 572/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 19 czerwca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie województwa łódzkiego na 2020 rok w zakresie zadań własnych – zmniejszenie planu wydatków w zakresie zadań własnych w Departamencie Finansów w dziale 010, rozdziale 01042 § 6800 – rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne o kwotę 17.462.200,00 zł; zwiększenie planu wydatków w zakresie zadań własnych w Departamencie Rolnictwa i

Ochrony Środowiska w dziale 010, rozdziale 01042 o kwotę 17.462.200,00 zł,

- nr XXIII/362/20 z dnia 24 listopada 2020 roku – zmniejszenie o 60.000,00 zł.

Środki finansowe na dofinansowanie zadania Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w 2021 roku zostały zabezpieczone w dziale 010, rozdziale 01042 w następujących uchwałach Sejmiku Województwa Łódzkiego i Zarządu Województwa Łódzkiego:

- nr XXIV/367/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2021 rok – w Departamencie Finansów rezerwa celowa przeznaczona na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych na dofinansowanie kosztów budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych – 18.417.500,00 zł,
- nr 18/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 13 stycznia 2021 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie województwa Łódzkiego na 2021 rok w zakresie zadań własnych – zmniejszenie rezerwy celowej przeznaczonej na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych na dofinansowanie kosztów budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych w Departamencie Finansów o 182.884,00 zł i zwiększenie planu wydatków w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dziale 010, rozdziale 01042 o kwotę 182.884,00 zł,
- nr XXX/406/21 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie – zwiększenie planu wydatków w Departamencie Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich o kwotę 4.550.118,00 zł,
- nr 529/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 10 czerwca 2021 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie - zmniejszenie planu wydatków w zakresie zadań własnych w Departamencie Finansów w dziale 010, rozdziale 01042 § 6800 – rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne o kwotę 18.234.616,00 zł; zwiększenie planu wydatków w zakresie zadań własnych w Departamencie Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w dziale 010, rozdziale 01042 o kwotę 18.234.616,00 zł,
- nr XXX/II/432/21 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 czerwca 2021 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie – zmniejszenie o 26.500,00 zł.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części IX:

1. *Wykaz udzielonych dotacji spółkom wodnym w latach 2020-2021.*
2. *Mail inspektora kontroli z dnia 21 lutego 2022 roku wraz z odpowiedzią Dyrektora Departamentu Wojciecha Frątczaka.*
3. *Mail inspektora kontroli z dnia 1 marca 2022 roku wraz z odpowiedzią Dyrektora Departamentu Wojciecha Frątczaka.*

X.

Wydatki na zadania z zakresu ochrony zdrowia.

REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU OCHRONY ZDROWIA

PROGRAMY POLITYKI ZDROWOTNEJ

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2021 poz. 1285 ze zm.) - do zadań własnych w zakresie zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez samorząd województwa należy w szczególności:

- 1) opracowywanie i realizacja oraz ocena efektów programów polityki zdrowotnej wynikających z rozeznaczonych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców województwa - po konsultacji z właściwymi terytorialnie gminami i powiatami;
- 2) opracowywanie i wdrażanie programów innych niż określone w pkt 1 służących realizacji zadań w zakresie ochrony zdrowia;
- 3) inspirowanie i promowanie rozwiązań w zakresie wzrostu efektywności, w tym restrukturyzacji w ochronie zdrowia;
- 4) podejmowanie innych działań wynikających z rozeznaczonych potrzeb zdrowotnych mieszkańców województwa.

Według art. 5 pkt 29a) ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - program polityki zdrowotnej to zespół zaplanowanych i zamierzonych działań z zakresu opieki zdrowotnej ocenianych jako skuteczne, bezpieczne i uzasadnione, umożliwiających osiągnięcie w określonym terminie założonych celów, polegających na wykrywaniu i zrealizowaniu określonych potrzeb zdrowotnych oraz poprawy stanu zdrowia określonej grupy świadczeniobiorców, opracowany, wdrażany, realizowany i finansowany przez ministra albo jednostkę samorządu terytorialnego.

Jak wynika z danych zawartych na stronie internetowej <https://zdrowie.lodzkie.pl/konkursy/programy-profilaktyczne> w latach objętych kontrolą jednostka realizowała 2 programy profilaktyczne:

- „Program szczepień przeciwko grypie sezonowej dla pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą z terenu województwa łódzkiego”,
- „Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc” .

Kontrolą objęto realizację programu profilaktycznego pn.: „Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc” w 2020 i 2021 roku.

Projekt „Programu wczesnego wykrywania nowotworów płuc” otrzymał pozytywną opinię Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nr 31/2015 z dnia 18 lutego 2015 roku, który po zapoznaniu się z opinią Rady Przejrzystości pozytywnie zaopiniował projekt programu polityki zdrowotnej „Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc” województwa łódzkiego, pod warunkiem uwzględnienia przedstawionych w przedmiotowej opinii uwag. Program miał być realizowany w latach 2015-2017. Program realizowany w kolejnych latach był kontynuacją Programu, który w 2015 roku otrzymał pozytywną opinię Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Zgodnie z art. 48a ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - projekt programu polityki zdrowotnej będący kontynuacją w niezmienionej formie programu polityki zdrowotnej realizowanego w poprzednim okresie, dla którego Prezes Agencji wydał pozytywną albo warunkowo pozytywną opinię nie wymaga uzyskania pozytywnej opinii.

Realizacja Programu wczesnego wykrywania nowotworów płuc w 2020 roku

W uchwale nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2020 rok zaplanowano w rozdziale 85149 jako wydatki bieżące kwotę 200.000,00 zł na realizację przedmiotowego programu polityki zdrowotnej.

Uchwałą nr 171/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 21 lutego 2020 roku powołano Komisję Konkursową oraz ogłoszono konkurs ofert na realizację programu polityki zdrowotnej pn.: „Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc”. Załącznik nr 1 do ww. uchwały - ogłoszenie konkursu ofert określał, iż przedmiot konkursu obejmuje 2 konsultacje (pulmonologiczną i torakochirurgiczną) oraz wykonanie niskodawkowego badania tomografem komputerowym (LDCT) klatki piersiowej (wraz z opisem), a szczegółowy sposób realizacji Programu określa treść „Programu wczesnego wykrywania nowotworów płuc”.

Populacja objęta badaniem to mieszkańcy województwa łódzkiego w wieku 55 – 80 lat, którzy palą od co najmniej 30 lat przynajmniej jedną paczkę papierosów dziennie lub palili w przeszłości i rzucili palenie najpóźniej 15 lat temu, bez wcześniejszych objawów choroby nowotworowej. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania określono na kwotę 200.000,00 zł. Termin składania ofert wyznaczono do 13 marca 2020 roku. Natomiast rozstrzygnięcie konkursu miało nastąpić w terminie do 21 dni od daty upływu terminu złożenia ofert. Zobowiązano oferenta do uzupełnienia braków formalnych wskazanych przez Komisję Konkursową w terminie do 3 dni roboczych od daty wysłania wezwania. Zaznaczono, iż oferent może złożyć tylko jedną ofertę, a złożenie większej liczby ofert w ramach konkursu spowoduje, iż żadna z nich nie będzie rozpatrywana. W załączniku nr 2 do uchwały zawarto szczegółowe warunki konkursu ofert, określając m. in.,:

- minimalną liczbę oraz kwalifikacje zawodowe osób, które będą realizowały Program;
- warunki lokalowe miejsca realizacji świadczeń w ramach Programu;
- wymagania sprzętowe konieczne do realizacji świadczeń w ramach Programu;
- kryteria wyboru oferty: [1] maksymalny koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta - maksymalnie 80 punktów, [2] posiadanie aktualnego zewnętrznego systemu zarządzania jakością potwierdzonego certyfikatem – 20 punktów.

Nadto do konkursu nie mogą przystąpić podmioty wykonujące działalność leczniczą, wobec których w ciągu ostatnich dwóch lat została wydana decyzja administracyjna w sprawie zwrotu środków przyznanych z budżetu Województwa Łódzkiego na finansowanie realizacji świadczeń opieki zdrowotnej lub z którymi w ciągu ostatnich dwóch lat została rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym umowa na realizację świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków Samorządu Województwa Łódzkiego.

Oferty należy składać na formularzu, stanowiącym załącznik 2.1 wraz z załącznikami tam wymienionymi.

Regulamin prac Komisji Konkursowej powołanej w celu przeprowadzenia konkursu ofert na realizację Programu określał załącznik nr 3 do uchwały.

W treści ogłoszenia o konkursie, które stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr 171/20 dwukrotnie wprowadzono zmiany:

- uchwałą nr 275/20 z dnia 24 marca 2020 roku – przedłużono termin rozstrzygnięcia konkursu do dnia 30 kwietnia 2020 roku oraz wydłużono termin oferentowi na uzupełnienie braków formalnych do 5 dni roboczych od daty wysłania wezwania przez Komisję Konkursową;
- uchwałą nr 382/20 z dnia 23 kwietnia 2020 roku – przedłużono termin rozstrzygnięcia konkursu do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz wydłużono termin związania ofertą do 150 dni od daty upływu terminu składania ofert (poprzednio było to 90 dni).

Ogłoszenie o konkursie zawierało informacje wymagane art. 48b ust. 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i zostało opublikowane w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, na stronie internetowej w BIP województwa łódzkiego oraz w portalu Województwa Łódzkiego, pod adresem www.zdrowie.lodzkie.pl w dniu 24 lutego 2020 roku, czyli co najmniej na 15 dni przed upływem wyznaczonego terminu składania ofert, zgodnie z art. 48b ust. 2 ww. ustawy.

Według protokołu nr 1 z dnia 30 marca 2020 roku na konkurs wpłynęło w terminie 6 ofert złożonych przez:

1. Poddębickie Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Poddębicach (data wpływu do Urzędu – 4 marca 2020 roku);
2. Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu (data wpływu do Urzędu – 11 marca 2020 roku);
3. Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi (data wpływu do Urzędu – 12 marca 2020 roku);
4. Specjalistyczny Szpital Onkologiczny NU-MED. Sp. z o. o. w Tomaszowie Mazowieckim (data wpływu do Urzędu – 11 marca 2020 roku);
5. Wojewódzkie Wielospecjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi (data wpływu do Urzędu – 11 marca 2020 roku);
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Norberta Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi (data wpływu do Urzędu – 13 marca 2020 roku).

Komisja konkursowa dokonała oceny formalnej złożonych ofert i postanowiła wystąpić na piśmie do oferenta nr 5 z prośbą o uzupełnienie braków formalnych lub wyjaśnienie w zakresie załączników do oferty potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez osobę inną niż uprawniona do reprezentacji oferenta i braku pieczętki na drugich stronach certyfikatu dla systemu zarządzania. Pismo z prośbą o uzupełnienie braków zostało wysłane w dniu 3 kwietnia 2020 roku, odpowiedź wpłynęła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego terminowo.

Według Załącznika nr 2 do uchwały, komisja konkursowa wybiera najkorzystniejszą ofertę/oferty albo nie przyjmuje żadnej z ofert. Wybrani w konkursie Oferenci otrzymują środki finansowe do kwoty określonej przez Komisję Konkursową.

W protokole nr 2 z dnia 6 maja 2020 roku Komisja konkursowa dokonała oceny merytorycznej poszczególnych ofert.

Liczba punktów była przyznawana w oparciu o kryteria wyboru oferty określone w Załączniku nr 2 do uchwały nr 171/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 21 lutego 2020 roku w sprawie szczegółowych warunków konkursu ofert.

Zgodnie z pkt VI. Załącznika nr 2 do ww. uchwały, oferty kompletne, spełniające wymogi formalne określone w ogłoszeniu oraz „Szczegółowych warunkach konkursu ofert”, pkt V, oceniane będą według następujących kryteriów merytorycznych:

Lit.	Kryteria podstawowe	Maksymalna liczba pkt. (LP)
A	Maksymalny koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta (tj. jednostkowy koszt I konsultacji pulmonologicznej + jednostkowy koszt badania LDCT + jednostkowy koszt II konsultacji torakochirurgicznej) (C)	80
B	Posiadanie aktualnego zewnętrznego systemu zarządzania jakością potwierdzonego certyfikatem, zgodnie z pkt VII Formularza oferty (J)	20
RAZEM		100

Według załącznika nr 4 do protokołu nr 2:

1. Poddębickie Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Poddębicach otrzymało 100,0 pkt - koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta w ofercie - 270,00 zł;
2. Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu otrzymał 83,5 pkt - koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta w ofercie - 340,00 zł;
3. Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi otrzymał 77,60 pkt - koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta w ofercie - 375,00 zł;
4. Specjalistyczny Szpital Onkologiczny NU-MED. Sp. z o. o. w Tomaszowie Mazowieckim otrzymał 92,0 pkt - koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta w ofercie - 300,00 zł;
5. Wojewódzkie Wielospecjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi otrzymał 92,0 pkt - koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta w ofercie - 300,00 zł;
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Norberta Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi otrzymał 67,0 pkt - koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta w ofercie - 460,00 zł

Jednocześnie Komisja podjęła decyzję o podziale środków i wyborze realizatorów zadania na kolejnym posiedzeniu.

Na posiedzeniu Komisji konkursowej w dniu 15 czerwca 2020 roku (protokół nr 3) rozstrzygnięto konkurs, dokonując podziału środków wśród oferentów (co było konieczne ze względu na fakt, iż w budżecie Województwa Łódzkiego w 2020 roku na realizację przedmiotowego zadania zabezpieczono 200.000,00 zł natomiast kwota, o którą wnioskowali oferenci spełniający wymogi wynosiła 298.750,00 zł).

Według załącznika nr 5 do protokołu nr 3 sporządzonego przez Komisję konkursową:

1. Poddębickie Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Poddębicach wnioskowało o kwotę 10.800 zł, zgodnie z propozycją Komisji miało otrzymać 10.800 zł - 100 % wnioskowanej kwoty (liczba przyznanych punktów - 100,0 pkt)

2. Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu wnioskuje o kwotę 34.000 zł, zgodnie z propozycją Komisji miał otrzymać 20.740 zł, co stanowi 61% wnioskowanej kwoty (liczba przyznanych punktów - 83,5);
3. Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi wnioskuje o kwotę 33.750 zł, zgodnie z propozycją Komisji miało otrzymać 18.750 zł - 56 % wnioskowanej kwoty (liczba przyznanych punktów - 77,60 pkt);
4. Specjalistyczny Szpital Onkologiczny NU-MED. Sp. z o. o. w Tomaszowie Mazowieckim wnioskuje o kwotę 45.000 zł, zgodnie z propozycją Komisji miał otrzymać 33.300 zł, co stanowi 74 % wnioskowanej kwoty (liczba przyznanych punktów - 92,0 pkt)
5. Wojewódzkie Wielospecjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi wnioskuje o kwotę 120.000 zł, zgodnie z propozycją Komisji miało otrzymać 88.800 zł, co stanowi 74 % wnioskowanej kwoty (liczba przyznanych punktów 92,0 pkt);
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Norberta Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi wnioskuje o kwotę 55.200 zł, zgodnie z propozycją Komisji miał otrzymać 27.600 zł, co stanowi 50 % wnioskowanej kwoty (liczba przyznanych punktów 67,0).

Kontrolujący zwracają uwagę, że zapisy Załącznika nr 2 do uchwały Zarządu nr 171/20 ustalającego szczegółowe warunki konkursu ofert oraz Załącznika nr 3, zawierającego Regulamin prac Komisji Konkursowej, zobowiązują komisję konkursową do wyboru najkorzystniejszej oferty/ofert, przyznając jednocześnie uprawnienie do określania kwoty przyznanych środków finansowych. Przebieg niniejszego postępowania wskazuje, że komisja konkursowa za najkorzystniejsze uznała wszystkie oferty, różnicując kwotę dofinansowania w pewnej korelacji z liczbą uzyskanych punktów (Załącznik nr 5 do protokołu nr 3). Należy zauważyć, że w świetle zapisów uchwały Zarządu nr 171/20 możliwe byłoby inne rozstrzygnięcie postępowania – uznanie za najkorzystniejsze 4 ofert z najwyższą liczbą punktów i przyznania im wnioskowanego dofinansowania (z niewielkimi modyfikacjami – łączna kwota wnioskowanego dofinansowania przez 4 oferentów z najwyższą liczbą punktów wyniosła (209.800 zł) lub też dokonania wyboru tylko jednej najkorzystniejszej oferty.

W dokumentacji brak uzasadnienia przyjętego sposobu postępowania oraz zastosowanych współczynników podziału środków, co wskazuje na brak czytelności i transparentności działania komisji konkursowej.

Lista wyłonionych oferentów została opublikowana w dniu 19 czerwca 2020 roku w siedzibie Województwa, na stronie internetowej w BIP województwa łódzkiego oraz w portalu Województwa Łódzkiego, pod adresem www.zdrowie.lodzkie.pl, zgodnie z postanowieniami regulaminu Prac Komisji konkursowej.

W dniu 9 lipca 2020 roku zawarto umowy w sprawie realizacji programu polityki zdrowotnej pn. Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc:

1. Umowę nr 449/PP/2020 z Wojewódzkim Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 18.750,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
2. Umowę nr 450/PP/2020 z Wojewódzkim Wielospecjalistycznym Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi przewidującą

- wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 88.800,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
3. Umowę nr 451/PP/2020 ze Szpitalem Wojewódzkim im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 20.740,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
 4. Umowę nr 452/PP/2020 ze Specjalistycznym Szpitalem Onkologicznym NUMED. Sp. z o. o. w Tomaszowie Mazowieckim przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 33.300,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
 5. Umowę nr 453/PP/2020 z Poddębickim Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Poddębicach przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 10.800,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
 6. Umowę nr 454/PP/2020 z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym nr 1 im. Norberta Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 27.600,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy.

Wszystkie umowy zostały podpisane w imieniu Województwa Łódzkiego przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Piotra Adamczyka i p.o. Dyrektora Departamentu Polityki Zdrowotnej – Magdalenę Amrozik oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka.

Termin realizacji zadania określono w ww. umowach na okres od daty podpisania umowy, czyli od 9 lipca 2020 roku do 30 listopada 2020 roku.

Realizatorzy Programu zobowiązali się do wystawienia i przedłożenia faktur za wykonane świadczenia zdrowotne w okresie od początku realizacji świadczeń do 30 listopada 2020 roku w nieprzekraczalnym terminie do 7 dni po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego, którym jest jeden miesiąc kalendarzowy. Faktury te będą płatne przelewem na rachunek bankowy wskazany każdorazowo na fakturach, w terminie do 14 dni roboczych licząc od daty doręczenia poprawnie sporządzonej faktury do siedziby Województwa, przy czym za datę zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego Województwa. Do faktur należy każdorazowo dołączyć rozliczenie merytoryczne i finansowe za dany okres rozliczeniowy sporządzone wg wzorów stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do umowy. Faktury nie zawierające kompletu załączników zostaną zwrócone Realizatorowi Programu bez realizacji zapłaty celem uzupełnienia. W przypadku stwierdzenia błędów w fakturach lub załącznikach dokumenty zostaną zwrócone celem ich poprawienia, a termin płatności liczony będzie od daty wpływu prawidłowych dokumentów. Rozliczenia miały być dostarczone do siedziby Województwa w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej na wskazany adres e-mail.

Po zakończeniu realizacji Programu zobowiązano realizatorów do przedłożenia sprawozdania końcowego z realizacji programu (załącznik nr 4 do umowy) oraz zbiorczego zestawienia wyników ankiet (załącznik nr 6 do umowy) w terminie do dnia 7 grudnia 2020 roku.

Zawarte umowy zawierały wszystkie obligatoryjne elementy umowy o przekazanie środków publicznych wymienione w art. 116 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 poz. 633 ze zm.).

Każdy z realizatorów Programu zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 4 umowy udokumentował prowadzenie akcji informacyjno - promocyjnej Programu m. in.

poprzez zamieszczenie informacji na temat Programu na swojej stronie internetowej.

Realizację Programu w okresie od 9 lipca do 30 listopada 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

Realizator Programu	Kwota faktury (w zł)	Data wpływu do Urzędu	Data zapłaty
Poddębickie Centrum Zdrowia Sp. z o. o.	180,00	06.08.2020	25.08.2020
	720,00	04.09.2020	22.09.2020
	450,00	05.10.2020	21.10.2020
	45,00	05.11.2020	25.11.2020
	450,00	03.12.2020	15.12.2020
Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika w Łodzi	300,00	06.08.2020	26.08.2020
	3.650,00	03.09.2020	21.09.2020
	5.750,00 (po korekcie – 8.150,00)	07.10.2020 (FV koryg. -09.11.2020)	26.10.2020 26.11.2020
	5.750,00	09.11.2020	25.11.2020
	2.550,00	03.12.2020	15.12.2020
NU-MED. Sp. z o. o. w Tomaszowie Maz.	9.250,00	07.09.2020	23.09.2020
	9.900,00	07.10.2020	26.10.2020
	8.600,00	09.11.2020	24.11.2020
	4.900,00	07.12.2020 (e-mail) 08.12.2020 (forma papierowa)	18.12.2020
Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Barlickiego w Łodzi	840,00	07.09.2020	23.09.2020
	1.430,00	07.10.2020	26.10.2020
	1.480,00	09.11.2020	26.11.2020
	1.230,00	04.12.2020	15.12.2020
Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehab. w Łodzi	6.325,00	07.09.2020	23.09.2020
	6.950,00	07.10.2020	26.10.2020
	2.025,00	09.11.2020	24.11.2020
	825,00	07.12.2020	15.12.2020
Szpital Wojew. im. Wyszyńskiego w Sieradzu	4.040,00	10.11.2020	24.11.2020
	5.660,00 (po korekcie – 6.100,00)	18.11.2020 (FV koryg. – 31.12.2020)	27.11.2020 rozliczono zaliczką
	4.940,00 (po korekcie – 5.380,00)	04.12.2020 (FV koryg. – 31.12.2020)	18.12.2020 rozliczono zaliczką

Do umowy nr 454/PP/2020 z SP ZOZ Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym nr 1 im. Barlickiego zawarto 2 aneksy:

- Aneks nr 1 z dnia 23 września 2020 roku zmieniający miejsce realizacji Programu;
- Aneks nr 2 z dnia 26 listopada 2020 roku mocą którego wydłużono termin realizacji zadania do 31 grudnia 2020 roku, przy czym przedłożenie faktury przez Realizatora ma nastąpić do dnia 31 grudnia 2020 roku. W terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku Realizator otrzyma zaliczkę za wykonanie zadania w grudniu na kwotę wynikającą z różnicy pomiędzy kwotą, do której udzielono rocznego finansowania, a wielkością nakładów poniesionych od początku realizacji zadania do 30 listopada 2020 roku. Faktury wystawione po 31 grudnia 2020 roku nie będą podlegały rozliczeniu. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych za grudzień 2020 roku oraz

przedłożenie sprawozdania końcowego z realizacji Programu (załącznik nr 4 do umowy) ma nastąpić w terminie do 7 stycznia 2021 roku.

Analogiczne w swej treści do postanowień ww. aneksu nr 2 były aneksy nr 1 z dnia 26 listopada 2020 roku zawarte do: [1] umowy nr 451/PP/2020 ze Szpitalem Wojewódzkim im. Wyszyńskiego w Sieradzu, [2] umowy nr 449/PP/2020 z Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi, [3] umowy nr 453/PP/2020 z Poddębickim Centrum Zdrowia, [4] umowy nr 450/PP/2020 z Wojewódzkim Wielospecjalistycznym Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi.

Zgodnie z powyższym dnia 22 grudnia 2020 roku przekazano na konto Wojewódzkiego Zespołu ZOZ Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji zaliczkę za miesiąc grudzień 2020 do umowy nr 449/PP/2020 w wysokości 2.625,00 zł. W dniu 31 grudnia 2020 roku do Urzędu wpłynęła faktura za miesiąc grudzień w wysokości 550,00 zł oraz rozliczenie końcowe realizacji zadania. Zwrotu zaliczki w kwocie 2.075,00 zł Realizator dokonał dnia 28 grudnia 2020 roku. Na realizację Programu Realizator wydatkował w 2020 roku środki w wysokości 16.675,00 zł.

Dnia 22 grudnia 2020 roku przekazano na konto Szpitala Wojewódzkiego im. Prymasa Kardynała Wyszyńskiego w Sieradzu zaliczkę za miesiąc grudzień 2020 do umowy nr 451/PP/2020 w wysokości 6.100,00 zł. W dniu 31 grudnia 2020 roku do Urzędu wpłynęła faktura za miesiąc grudzień w wysokości 4.100,00 zł oraz rozliczenie końcowe realizacji zadania. Zwrotu zaliczki w kwocie 1.120,00 zł Realizator dokonał dnia 4 stycznia 2021 roku. Na realizację Programu Realizator wydatkował w 2020 roku środki w wysokości 19.620,00 zł.

Dnia 22 grudnia 2020 roku przekazano na konto Wojewódzkiego Wielospecjalistycznego Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi zaliczkę za miesiąc grudzień 2020 do umowy nr 450/PP/2020 w wysokości 68.400,00 zł. W dniu 31 grudnia 2020 roku do Urzędu wpłynęła faktura za miesiąc grudzień w wysokości 2.650,00 zł oraz rozliczenie końcowe realizacji zadania. Zwrotu zaliczki w kwocie 65.750,00 zł Realizator dokonał dnia 5 stycznia 2021 roku. Na realizację Programu Realizator wydatkował w 2020 roku środki w wysokości 23.050,00 zł.

Dnia 22 grudnia 2020 roku przekazano na konto Poddębickiego Centrum Zdrowia Sp. z o. o. zaliczkę za miesiąc grudzień 2020 do umowy nr 453/PP/2020 w wysokości 8.955,00 zł. W dniu 31 grudnia 2020 roku do Urzędu wpłynęła faktura za miesiąc grudzień w wysokości 1.665,00 zł, natomiast rozliczenie końcowe realizacji zadania wpłynęło do Urzędu 11 stycznia 2021 roku w formie tradycyjnej, w formie e-mail w dniu 4 stycznia 2021 roku. Zwrotu zaliczki w kwocie 7.290,00 zł Realizator dokonał dnia 4 stycznia 2021 roku. Na realizację Programu Realizator wydatkował w 2020 roku środki w wysokości 3.510,00 zł.

Dnia 22 grudnia 2020 roku przekazano na konto Samodzielnego Publicznego ZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 1 im. N. Barlickiego w Łodzi zaliczkę za miesiąc grudzień 2020 do umowy nr 454/PP/2020 w wysokości 22.620,00 zł. W dniu 29 grudnia 2020 roku pocztą e-mail wpłynęła faktura za miesiąc grudzień w wysokości 450,00 zł oraz rozliczenie końcowe realizacji zadania. Zwrotu zaliczki w kwocie 22.170,00 zł Realizator dokonał dnia 30 grudnia 2020 roku. Na realizację Programu Realizator wydatkował w 2020 roku środki w wysokości 5.430,00 zł.

W dniu 7 grudnia 2020 roku pocztą e-mail wpłynęło rozliczenie końcowe realizacji zadania NU-MED. Sp. z o. o. w Tomaszowie Mazowieckim. Na realizację Programu Realizator wydatkował w 2020 roku środki w wysokości 32.650,00 zł.

Łącznie w ramach Programu wydatkowano w 2020 roku środki w wysokości 100.935,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- faktura i rozliczenie za miesiąc wrzesień 2020 roku zostały dostarczone przez Szpital Wojewódzki im. Wyszyńskiego w Sieradzu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w dniu 10 listopada 2020 roku, czyli znacznie po terminie wynikającym z § 3 ust. 2 w związku z ust. 4 umowy. W dniu 12 października 2020 roku Szpital poinformował Departament Polityki Zdrowotnej Urzędu, że z powodu wykrycia Covid-19 u pracowników i pacjentów praca we wrześniu w Poradni Chorób Płuc była czasowo wstrzymana, co było przyczyną powyższego opóźnienia. Podobnie faktura i rozliczenie za miesiąc październik 2020 roku została przedłożona do Urzędu w dniu 18 listopada 2020 roku, czyli również po terminie wynikającym z § 3 ust. 2 w związku z ust. 4 umowy;
- wypłata zaliczek na miesiąc grudzień nastąpiła zgodnie ze wskazanym w aneksach do umów terminie;
- zwrotu niewykorzystanych zaliczek realizatorzy Programu dokonali terminowo;
- sprawozdania merytoryczno – finansowe zostały złożone w terminie określonym w umowach;
- nieprawidłowości przy rozliczaniu wydatkowanych w ramach Programu środków nie stwierdzono.

Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego przeprowadził następujące kontrole w zakresie realizacji Programu w 2020 roku:

- w Poddębickim Centrum Zdrowia Sp. z o.o. zakończoną wydaniem wystąpienia pokontrolnego nr KAI.1710.6.2021.AUS; w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień;
- w Szpitalu Wojewódzkim im. Wyszyńskiego w Sieradzu zakończoną wydaniem wystąpienia pokontrolnego nr KAI.1711.25.2021.AUS; w którym zalecono przekazywanie rozliczeń finansowych z realizacji zadania, w terminach wynikających z zawartej umowy. Departament Polityki Zdrowotnej niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego, zalecił Dyrekcji Szpitala podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli;
- w Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi zakończoną wydaniem wystąpienia pokontrolnego nr KAI.1711.26.2021.AD; w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Realizacja Programu wczesnego wykrywania nowotworów płuc w 2021 roku

W uchwale nr XXIV/367/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego na 2021 rok zaplanowano w rozdziale 85149 jako wydatki bieżące kwotę 200.000,00 zł na realizację przedmiotowego programu polityki zdrowotnej.

Uchwałą nr 84/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 11 lutego 2021 roku powołano Komisję Konkursową oraz ogłoszono konkurs ofert na realizację programu polityki zdrowotnej pn.: „Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc”. Załącznik nr 1 do ww. uchwały - ogłoszenie konkursu ofert określał, iż przedmiot konkursu obejmuje 2 konsultacje (pulmonologiczną i torakochirurgiczną) oraz

wykonanie niskodawkowego badania tomografem komputerowym (LDCT) klatki piersiowej (wraz z opisem), a szczegółowy sposób realizacji Programu określa treść „Programu wczesnego wykrywania nowotworów płuc”.

Populacja objęta badaniem to mieszkańcy województwa łódzkiego w wieku 55 – 80 lat, którzy palą od co najmniej 30 lat przynajmniej jedną paczkę papierosów dziennie lub palili w przeszłości i rzucili palenie najpóźniej 15 lat temu, bez wcześniejszych objawów choroby nowotworowej. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania określono na kwotę 200.000,00 zł. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 4 marca 2021 roku. Natomiast rozstrzygnięcie konkursu miało nastąpić w terminie do 21 dni od daty upływu terminu złożenia ofert. Zobowiązano oferenta do uzupełnienia braków formalnych wskazanych przez Komisję Konkursową w terminie do 3 dni roboczych od daty wysłania wezwania. Zaznaczono, iż oferent może złożyć tylko jedną ofertę, a złożenie większej liczby ofert w ramach konkursu spowoduje, iż żadna z nich nie będzie rozpatrywana. W załączniku nr 2 do uchwały zawarto szczegółowe warunki konkursu ofert, określając m. in.:

- minimalną liczbę oraz kwalifikacje zawodowe osób, które będą realizowały Program;
- warunki lokalowe miejsca realizacji świadczeń w ramach Programu;
- wymagania sprzętowe konieczne do realizacji świadczeń w ramach Programu;
- kryteria wyboru oferty: [1] maksymalny koszt jednostkowy przebadania jednego pacjenta - maksymalnie 80 punktów, [2] posiadanie aktualnego zewnętrznego systemu zarządzania jakością potwierdzonego certyfikatem – 20 punktów.

Nadto do konkursu nie mogą przystąpić podmioty wykonujące działalność leczniczą, wobec których w ciągu ostatnich dwóch lat została wydana decyzja administracyjna w sprawie zwrotu środków przyznanych z Budżetu Województwa Łódzkiego na finansowanie realizacji świadczeń opieki zdrowotnej lub z którymi w ciągu ostatnich dwóch lat została rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym umowa na realizację świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków Samorządu Województwa Łódzkiego.

Oferty należało składać na załączonym formularzu wraz z załącznikami tam wymienionymi. Regulamin prac Komisji Konkursowej powołanej w celu przeprowadzenia konkursu ofert na realizację Programu określał załącznik nr 3 do uchwały. Ogłoszenie o konkursie zawierało informacje wymagane art. 48b ust. 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i zostało opublikowane w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, na stronie internetowej w BIP województwa łódzkiego oraz w portalu Województwa Łódzkiego, pod adresem www.zdrowie.lodzkie.pl w dniu 12 lutego 2021 roku, czyli co najmniej na 15 dni przed upływem wyznaczonego terminu składania ofert, zgodnie z art. 48b ust. 2 ww. ustawy.

Według protokołu nr 1 z dnia 8 marca 2021 roku na konkurs wpłynęły 3 oferty, złożone przez :

1. Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu (data wpływu do Urzędu – 3 marca 2021 roku);
2. Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi (data wpływu do Urzędu – 2 marca 2021 roku);

3. Wojewódzkie Wielospecjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi (data wpływu do Urzędu – 2 marca 2021 roku).

Komisja konkursowa dokonała oceny formalnej i merytorycznej poszczególnych ofert. Łączna kwota, o którą wnioskowali oferenci to 158.200,00 zł. Biorąc pod uwagę wielkość środków zabezpieczonych w budżecie województwa łódzkiego (200.000,00 zł) Komisja konkursowa postanowiła przyjąć wszystkie złożone oferty.

Lista wyłonionych oferentów została opublikowana w dniu 11 marca 2021 roku w siedzibie Województwa, na stronie internetowej w BIP województwa łódzkiego oraz w portalu Województwa Łódzkiego, pod adresem www.zdrowie.lodzkie.pl, zgodnie z postanowieniami regulaminu Prac Komisji konkursowej.

W dniu 26 marca 2021 roku zawarto następujące umowy w sprawie realizacji programu polityki zdrowotnej pn. Program wczesnego wykrywania nowotworów płuc:

1. Umowę nr 45/PP/2021 z Wojewódzkim Wielospecjalistycznym Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 90.000,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
2. Umowę nr 46/PP/2021 z Wojewódzkim Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 31.200,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy;
3. Umowę nr 47/PP/2021 ze Szpitalem Wojewódzkim im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu przewidującą wynagrodzenie za wykonane świadczenia zdrowotne do kwoty 37.000,00 zł wg stawek określonych w § 2 umowy.

Wszystkie umowy zostały podpisane w imieniu Województwa Łódzkiego przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Piotra Adamczyka i p.o. Dyrektora Departamentu Polityki Zdrowotnej – Magdalenę Amrozik oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka.

Termin realizacji zadania określono w ww. umowach na okres od daty podpisania umowy, czyli od 26 marca 2021 roku do 30 listopada 2021 roku.

Realizatorzy Programu zobowiązali się do wystawienia i przedłożenia faktur za wykonane świadczenia zdrowotne w okresie od początku realizacji świadczeń do 30 listopada 2021 roku w nieprzekraczalnym terminie do 7 dni po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego, którym jest jeden miesiąc kalendarzowy. Faktury te miały być płatne przelewem na rachunek bankowy wskazany każdorazowo na fakturach, terminie do 14 dni roboczych licząc od daty doręczenia poprawnie sporządzonej faktury do siedziby Województwa, przy czym za datę zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego Województwa. Do faktur należało każdorazowo dołączyć rozliczenie merytoryczne i finansowe za dany okres rozliczeniowy sporządzone wg wzorów stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do umowy. Faktury nie zawierające kompletu załączników miały zostać zwrócone Realizatorowi Programu bez realizacji zapłaty celem uzupełnienia. W przypadku stwierdzenia błędów w fakturach lub załącznikach dokumenty zostaną zwrócone celem ich poprawienia, a termin płatności liczony będzie od daty wpływu prawidłowych dokumentów. Rozliczenia miały być dostarczone do siedziby Województwa w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej na wskazany adres e-mail.

Po zakończeniu realizacji Programu zobowiązano realizatorów do przedłożenia sprawozdania końcowego z realizacji programu (załącznik nr 4 do umowy) oraz zbiorczego zestawienia wyników ankiet (załącznik nr 6 do umowy) w terminie do dnia 7 grudnia 2021 roku.

Zawarte umowy zawierały wszystkie obligatoryjne elementy umowy o przekazanie środków publicznych wymienione w art. 116 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.

Każdy z realizatorów Programu zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 4 umowy udokumentował prowadzenie akcji informacyjno - promocyjnej Programu m. in. poprzez zamieszczenie informacji na temat Programu na swojej stronie internetowej.

Realizację Programu w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Realizator Programu	Kwota faktury (w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika w Łodzi	4.000,00	06.05.2021 (email) 10.05.2021 (forma papierowa)	26.05.2021
	4.700,00	01.06.2021	22.06.2021
	4.650,00	06.07.2021	22.07.2021
	4.100,00	30.07.2021	17.08.2021
	5.750,00	03.09.2021	21.09.2021
	6.050,00	05.10.2021	21.10.2021
	7.200,00 (po korekcie - 7.800,00)	04.11.2021 08.12.2021	18.11.2021 13.12.2021
	2.600,00	06.12.2021	14.12.2021
Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehab. w Łodzi	2.620,00	04.06.2021 (e-mail) 08.06.2021 (forma papierowa)	23.06.2021
	6.140,00	06.07.2021	22.07.2021
	3.030,00	06.08.2021	23.08.2021
	1.170,00	02.09.2021 (email) 03.09.2021 (forma papierowa)	21.09.2021
	300,00	08.10.2021	26.10.2021
	4.370,00	02.11.2021 (e-mail) 10.11.2021 (forma papierowa)	23.11.2021
	2.170,00	03.12.2021 (e-mail) 09.12.2021 (forma papierowa)	16.12.2021
Szpital Wojew. im. Wyszyńskiego w Sieradzu	1.400,00	04.05.2021 (e-mail) 07.05.2021 (forma papierowa)	25.05.2021
	5.250,00	02.06.2021 (e-mail) 08.06.2021 (forma papierowa)	24.06.2021
	9.420,00 (po korekcie - 10.110,00)	06.07.2021 30.11.2021	22.07.2021 06.12.2021
	7.330,00 (po korekcie - 7.560,00)	04.08.2021 29.10.2021	20.08.2021 (kompensata)
	7.520,00 (po korekcie - 7.290,00)	06.09.2021 29.10.2021	28.09.2021 (kompensata)
	2.890,00	06.10.2021	21.10.2021
	1.000,00	08.11.2021	18.11.2021

Sprawozdania merytoryczno - finansowe końcowe (załącznik nr 4 do umów) wpłynęły:

- Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika w Łodzi w dniu 6 grudnia 2021 roku – wysokość środków wydatkowanych na realizację Programu od początku 2021 roku wyniosła 39.650,00 zł;
- Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi w dniu **9 grudnia 2021 roku** – wysokość środków wydatkowanych na realizację Programu od początku 2021 roku wyniosła 19.800,00 zł;
- Szpital Wojewódzki im. Wyszyńskiego w Sieradzu w dniu 3 grudnia 2021 roku – wysokość środków wydatkowanych na realizację Programu od początku 2021 roku wyniosła 35.500,00 zł.

Łącznie na realizację Programu w 2021 roku wydatkowano środki w wysokości 94.950,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- sprawozdanie merytoryczno – finansowe końcowe zostało złożone przez Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi w dniu 9 grudnia 2021 roku, czyli po terminie wynikającym z § 7 ust. 2 umowy, t. j. po 7 grudnia 2021 roku;
- pozostałe sprawozdania merytoryczno – finansowe zostały złożone w terminie określonym w umowach;
- nieprawidłowości przy rozliczaniu wydatkowanych w ramach Programu środków nie stwierdzono.

DOTACJE DLA SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

Zestawienie udzielonych dotacji dla SP ZOZ-ów w latach 2020-2021 na podstawie ustawy o działalności leczniczej stanowi załącznik nr 1 do Części X protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto procedurę przyznania i rozliczenia dwóch z nich: [1] dotacji celowej w wysokości 500.000,00 zł na realizację zadania pn: „Zakup dwóch ambulansów sanitarnych na potrzeby specjalistycznych zespołów Ratownictwa Medycznego w Piotrkowie Trybunalskim i Bełchatowie” w ramach Budżetu Obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020; [2] dotacji celowej w wysokości 350.500,00 zł na realizację zadania pn.: „Wymiana windy w Szpitalu Wojewódzkim w Sieradzu w trosce o zdrowie pacjentów województwa łódzkiego” w ramach Budżetu Obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020.

Uchwałą Zarządu Województwa Łódzkiego podjętą dnia 2 września 2019 roku zatwierdzono listę zadań do realizacji w ramach Budżetu Obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020. Załącznik do uchwały stanowiła Lista zadań do realizacji w ramach budżetu obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020. W ramach puli wojewódzkiej Departament Polityki Zdrowotnej otrzymał do realizacji m.in. zadanie: [1] zakupu dwóch ambulansów sanitarnych na potrzeby specjalistycznych zespołów Ratownictwa Medycznego w Piotrkowie Trybunalskim i Bełchatowie – koszt realizacji w kwocie 500.000,00 zł, kod zadania – W24 z liczbą głosów 11.167; [2] wymiany windy w Szpitalu Wojewódzkim w Sieradzu w trosce o zdrowie pacjentów województwa łódzkiego – koszt realizacji w kwocie 350.500,00 zł, kod zadania – W28 z liczbą głosów 2.761.

Zasady przekazywania środków publicznych podmiotom wykonującym działalność leczniczą zostały uregulowane w przepisach art. 114-117 ustawy o działalności leczniczej.

Dotacja celowa na zakup dwóch ambulansów sanitarnych na potrzeby specjalistycznych zespołów Ratownictwa Medycznego w Piotrkowie Trybunalskim i Bełchatowie w wysokości 500.000,00 zł

W załączniku nr 10 do uchwały budżetowej na rok 2020 – uchwała nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku zaplanowano w ramach dotacji celowych jako wydatek majątkowy w dziale 851 rozdział 85111 na realizację ww. zadania kwotę 500.000,00 zł.

Pismem z dnia 3 stycznia 2020 roku poinformowano Samodzielny Szpital Wojewódzki im. Mikołaja Kopernika w Piotrkowie Trybunalskim o uzyskaniu dofinansowania na realizację ww. zadania w ramach budżetu obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020 w wysokości 500.000,00 zł. Zgodnie z § 43 ust. 12 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, w dniu 6 lutego 2020 roku Departament Polityki Zdrowotnej zwrócił się do Departamentu Prawno – Organizacyjnego z prośbą o zaopiniowanie przedmiotowej umowy dotacji. Zaś w dniu 10 lutego 2020 roku do Skarbnika Województwa Łódzkiego zwrócono się z prośbą o zarejestrowanie przedmiotowej umowy dotacji zgodnie z § 43 ust. 10 ww. Instrukcji.

W dniu 19 lutego 2020 roku zawarto umowę dotacji nr 17/Z/2020 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Łódzkiego, w imieniu którego działali Wicemarszałek Województwa Łódzkiego – Piotr Adamczyk oraz p.o. Dyrektora Departamentu Polityki Zdrowotnej – Magdalena Amrozik przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazka a Samodzielnym Szpitalem Wojewódzkim im. Mikołaja Kopernika w Piotrkowie Trybunalskim reprezentowanym przez Dyrektora – Marka Konieczko.

Dotujący udzielił Dotowanemu dotacji celowej w wysokości 500.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zakup dwóch ambulansów sanitarnych na potrzeby specjalistycznych zespołów Ratownictwa Medycznego w Piotrkowie Trybunalskim i Bełchatowie” w ramach budżetu obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020. Obliczono, iż środki w kwocie 500.000,00 zł stanowią do 0,99 kosztów realizacji zadania. Realizacja zadania obejmuje zakup dwóch ambulansów specjalistycznych typ. C bez wyposażenia z podstawą do noszy.

Termin realizacji zadania – do dnia 30 września 2020 roku.

Według umowy wysokość środków na realizację zadania zostanie ponownie przeliczona po zatwierdzeniu przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania finansowego Dotowanego za rok 2019 (§ 1 ust. 4 umowy). W dniu 18 września 2020 roku wpłynęło do Urzędu zawiadomienie o wysokości przychodów za 2019 rok:

- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – 95.834.124,03 zł;
- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż wymienione powyżej – 845.505,94 zł.

Wartość współczynnika przychodów ($95.834.124,03 \text{ zł} : 96.679.629,97 \text{ zł} = 0,99$) pozostała na poziomie nie zmienionym w stosunku do zapisanego w umowie dotacji, zatem pismem z dnia 5 października 2020 roku poinformowano Dotowanego o fakcie, iż nie jest zobowiązany do dokonania zwrotu dotacji.

W § 6 umowy postanowiono, iż Dotowany przedłoży Dotującemu dane o wysokości przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uzyskanych w roku obrotowym, w którym otrzymał środki publiczne

oraz o wysokości przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż określone powyżej uzyskane w roku obrotowym, w którym otrzymał środki publiczne niezwłocznie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy, w którym Dotowany otrzymał środki publiczne. Powyższe dane wpłynęły do Urzędu w dniu 6 sierpnia 2021 roku i wynosiły:

- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – 110.976.618,65 zł;
- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż wymienione wyżej – 613.097,90 zł.

Wartość przelicznika ($110.976.618,65 \text{ zł} : 111.589.716,55 \text{ zł} = 0,99$) pozostała na poziomie nie zmienionym w stosunku do wcześniej ustalonego, zatem pismem z dnia 23 sierpnia 2021 roku poinformowano Dotowanego o fakcie, iż nie jest zobowiązany do dokonania zwrotu dotacji.

Według umowy, dotowany niezwłocznie po otrzymaniu faktur od Wykonawców na zrealizowane zadanie, jednak nie później niż do dnia 7 października 2020 roku, przedstawi Dotującemu ich kserokopie wraz z protokołami odbioru, potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Dokumenty muszą być wystawione i opisane prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym, opisane w sposób, z którego będzie wynikał udział Dotującego i Dotowanego oraz zawierać precyzyjną informację o dacie płatności faktury. Dotacja zostanie przekazana Dotowanemu w terminie do 3 dni roboczych przed dniem płatności faktury, przy czym za datę przekazania dotacji uznaje się datę obciążenia rachunku bankowego Dotującego. Dotowany ureguluje zobowiązania wobec wykonawców w terminie do 2 dni roboczych od daty wpływu dotacji. Dotowany przedłoży Dotującemu rozliczenie udzielonej dotacji oraz sprawozdanie finansowe z całości realizowanego zadania w terminie do 7 stycznia 2021 roku.

Dnia 31 lipca 2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego wpłynęły od Dotowanego następujące dokumenty:

- FV nr 34/20 z dnia 16 lipca 2020 roku firmy Ratownik-Ambulanse Sp. z o. o. Sp. k.
- FV nr 35/20 z dnia 16 lipca 2020 roku firmy Ratownik-Ambulanse Sp. z o. o. Sp. k.
- Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 23 lipca 2020 roku.

W związku z powyższym (zgodnie z § 38 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego - nie później niż do 5 dni roboczych przed terminem przekazania środków), Departament Polityki Zdrowotnej dnia 4 sierpnia 2020 roku zwrócił się do Skarbnika Województwa Łódzkiego z prośbą o uruchomienie środków finansowych w ramach dotacji na przedmiotowe zadanie, wskazując jednocześnie na termin przekazania środków upływający w dniu 12 sierpnia 2020 roku. Środki przekazano na konto Dotowanego w dniu 11 sierpnia 2020 roku, co ustalono na podstawie przedstawionego do kontroli wyciągu bankowego nr 159/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 roku.

W dniu 2 września 2020 roku do Urzędu wpłynęły potwierdzenia zapłaty wykonawcy z dnia 12 sierpnia 2020 roku oraz sprawozdanie finansowe z całości zrealizowanego zadania (załącznik nr 1), w którym wysokość środków przekazanych przez Dotującego określono na 500.000,00 zł, zaś wysokość środków własnych Dotowanego wyniosła 99.420,82 zł.

Dotacja celowa na wymianę windy w Szpitalu Wojewódzkim w Sieradzu w trosce o zdrowie pacjentów województwa łódzkiego w wysokości 350.500,00 zł

W załączniku nr 10 do uchwały budżetowej na rok 2020 – uchwała nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku zaplanowano w ramach dotacji podmiotowych jako wydatek bieżący w dziale 851 rozdział 85111 na realizację ww. zadania kwotę 500,00 zł, natomiast w ramach dotacji celowych jako wydatek majątkowy w dziale 851 rozdział 85111 na realizację ww. zadania kwotę 350.000,00 zł.

Pismem z dnia 3 stycznia 2020 roku poinformowano Szpital Wojewódzki w Sieradzu o uzyskaniu dofinansowania na realizację m. in. ww. zadania w ramach budżetu obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020 w wysokości 350.500,00 zł, w tym w ramach wydatków majątkowych – 350.000,00 zł, w ramach wydatków bieżących – 500,00 zł. Zgodnie z § 43 ust. 12 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa łódzkiego w dniu 6 lutego 2020 roku Departament Polityki Zdrowotnej zwrócił się do Departamentu Prawno – Organizacyjnego z prośbą o zaopiniowanie przedmiotowej umowy dotacji oraz w dniu 11 lutego 2020 roku do Skarbnika Województwa łódzkiego z prośbą o zarejestrowanie przedmiotowej umowy dotacji.

W dniu 19 lutego 2020 roku zawarto umowę dotacji nr 21/Z/2020 pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa łódzkiego, w imieniu którego działali Wicemarszałek Województwa łódzkiego – Piotr Adamczyk oraz p.o. Dyrektora Departamentu Polityki Zdrowotnej – Magdalena Amrozik przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa łódzkiego – Michała Miazka a Szpitalem Wojewódzkim im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu reprezentowanym przez Dyrektora – Witolda Stefaniaka.

Dotujący udzielił Dotowanemu dotacji celowej w wysokości 350.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wymiana windy w Szpitalu Wojewódzkim w Sieradzu w trosce o zdrowie pacjentów województwa łódzkiego” w ramach budżetu obywatelskiego „ŁÓDZKIE NA PLUS” na rok 2020. Termin realizacji zadania – do dnia 30 listopada 2020 roku. Wysokość środków publicznych stanowi do 0,98 kosztów realizacji zadania. Zakres rzeczowy zadania określono w załączniku nr 1 do umowy:

- w ramach wydatków majątkowych – zakup i montaż windy z wyposażeniem,
- w ramach wydatków bieżących – oznakowanie graficzne.

Według umowy, wysokość środków na realizację zadania zostanie ponownie przeliczona po zatwierdzeniu przez Zarząd Województwa łódzkiego sprawozdania finansowego Dotowanego za rok 2019. W dniu 23 listopada 2020 roku wpłynęło do Urzędu zawiadomienie o wysokości przychodów za 2019 rok:

- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – 183.533.644,51 zł;
- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż wymienione – 4.418.690,11 zł.

Wartość współczynnika przychodów (183.533.644,51 zł : 187.952.334,62 zł = 0,98) pozostała na poziomie nie zmienionym w stosunku do zapisanego w umowie dotacji, zatem pismem z dnia 25 listopada 2020 roku poinformowano Dotowanego o fakcie, iż nie jest zobowiązany do dokonania zwrotu dotacji.

Dotowany miał przedłożyć Dotującemu dane o wysokości przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uzyskanych w

roku obrotowym, w którym otrzymał środki publiczne oraz o wysokości przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż określone powyżej uzyskane w roku obrotowym, w którym otrzymał środki publiczne. Powyższe dane wpłynęły do Urzędu w dniu 27 sierpnia 2021 roku i wynosiły:

- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – 185.663.385,75 zł;
- przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż wymienione wyżej – 3.915.000,98 zł.

Wartość przelicznika (185.663.385,75 zł : 189.578.386,73 zł = 0,98) pozostała na poziomie nie zmienionym w stosunku do wcześniej ustalonego, zatem pismem z dnia 31 sierpnia 2021 roku poinformowano Dotowanego o fakcie, iż nie jest zobowiązany do dokonania zwrotu dotacji.

Według umowy, Dotowany niezwłocznie po otrzymaniu faktur od Wykonawców za zrealizowane zadanie, jednak nie później niż do dnia 7 grudnia 2020 roku, przedstawi Dotującemu ich kserokopie wraz z protokołami odbioru, potwierdzone za zgodność z oryginałem. Dokumenty muszą być wystawione i opisane prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym, opisane w sposób, w którego będzie wynikał udział Dotującego i Dotowanego oraz zawierać precyzyjną informację o dacie płatności faktury. Dotacja zostanie przekazana Dotowanemu w terminie do 3 dni roboczych przed dniem płatności faktury, przy czym za datę przekazania dotacji uznaje się datę obciążenia rachunku bankowego Dotującego. Dotowany ureguluje zobowiązania wobec wykonawców w terminie do 2 dni roboczych od daty wpływu dotacji. Dotowany przedłoży Dotującemu rozliczenie udzielonej dotacji oraz sprawozdanie finansowe z całości realizowanego zadania (załącznik nr 2) w terminie do 7 stycznia 2021 roku.

Dnia 2 grudnia 2020 roku do Urzędu wpłynęły od Dotowanego następujące dokumenty:

- FV nr 044/11/2020/PR z dnia 30 listopada 2020 roku firmy Liftprojekt Inżynieria Dźwigowa Paweł Rafalik;
- FV nr 67/11/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku firmy Liftprojekt Inżynieria Dźwigowa Paweł Rafalik;
- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 6 listopada 2020 roku;
- Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 30 listopada 2020 roku.

W związku z powyższym Departament Polityki Zdrowotnej dnia 7 grudnia 2020 roku zwrócił się do Skarbnika Województwa Łódzkiego z prośbą o uruchomienie środków finansowych w ramach dotacji na przedmiotowe zadanie, wskazując jednocześnie na termin przekazania środków upływający w dniu 24 grudnia 2020 roku. Środki przekazano na konto Dotowanego w dniu 15 grudnia 2020 roku, co ustalono na podstawie przedstawionego do kontroli wyciągu bankowego nr 250/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku.

W dniu 15 stycznia 2021 roku do Urzędu wpłynęły potwierdzenia zapłaty wykonawcy: [1] z dnia 16 grudnia za FV nr 044/11/2020/PR na kwotę 396.544,26 zł, [2] z dnia 28 grudnia 2020 roku za FV nr 67/11/2020 na kwotę 500,00 zł oraz sprawozdanie finansowe z całości realizowanego zadania, w którym wysokość środków przekazanych przez Dotującego określono na 350.490,00 zł, zaś wysokość środków własnych Dotowanego wyniosła 46.554,26 zł.

W związku z zapłatą zobowiązania wobec dostawcy z tytułu FV nr 67/11/2020 na kwotę 500 zł w ósmym dniu roboczym, zamiast zgodnie z § 1 ust. 11 umowy dotacji

w terminie do 2 dni roboczych od daty wpływu dotacji oraz w związku z przedłożeniem rozliczenia udzielonej dotacji w dniu 15 stycznia 2021 roku, zamiast zgodnie z § 5 ust. 3 umowy dotacji w terminie do 7 stycznia 2021 roku, wysłano w dniu 12 lutego 2021 roku do Dotowanego pismo z prośbą o wyjaśnienie powyższych opóźnień. Dotowany w piśmie z dnia 18 lutego 2021 roku, wyjaśnił przyczyny opóźnień i zadeklarował dochowanie należytej staranności w tym zakresie na przyszłość.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:
Magdalena Amrozik – Dyrektor Departamentu Polityki Zdrowotnej.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części X:

- 1. Zestawienie udzielonych dotacji dla SP ZOZ-ów w latach 2020-2021 na podstawie ustawy o działalności leczniczej.*

XI.

REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU KULTURY FIZYCZNEJ.

REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU KULTURY FIZYCZNEJ

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKI SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - LATA 2020- 2021

Środki finansowe przeznaczone na dotacje celowe dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego z przeznaczeniem na realizację zadań w obszarze upowszechniania kultury fizycznej i sportu – 2020 rok

Sejmik Województwa Łódzkiego uchwałą nr XIV/238/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku uchwalił budżet Województwa Łódzkiego na 2020 rok.

W Departamencie Sportu i Turystyki w dziale 926 - kultura fizyczna, rozdział 92605 - zadania w zakresie kultury fizycznej, zaplanowano wydatki bieżące w wysokości **8.738.679,00 zł** m.in. na:

- 1) upowszechnianie i promowanie rozwoju kultury fizycznej i sportu w wysokości **1.100.000 zł**. Planowane wydatki przeznaczono na dotacje celowe dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego z przeznaczeniem na realizację zadań w obszarze upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ujętych w Programie Współpracy Województwa Łódzkiego z organizacjami pozarządowymi na rok 2020. Dotacje dla organizacji pozarządowych udzielane będą zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zostaną przekazane przede wszystkim na realizację cyklicznych projektów, których celem jest podejmowanie i popieranie inicjatyw oraz działań sprzyjających rozwojowi kultury fizycznej, a w szczególności propagowanie aktywności ruchowej wśród mieszkańców województwa;
- 2) rozwój i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez realizację wieloletnich projektów systemowych w wysokości **3.050.000 zł**. Planowane wydatki przeznaczono na dotacje celowe dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego z przeznaczeniem na realizację wieloletnich projektów w obszarze upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Dotacje dla organizacji pozarządowych udzielane będą zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 3) wspieranie rozwoju sportu kwalifikowanego - **800.000 zł**. Wydatki zaplanowano zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie, uchwałą Nr II/40/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia regulaminu przyznawania nagród dla trenerów, których zawodnicy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym oraz uchwałą Nr II/41/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia regulaminu przyznawania nagród zawodnikom, którzy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym. Wydatki zostaną przeznaczone na wypłatę jednorazowych nagród dla zawodników za osiągnięcie wysokich wyników sportowych we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym oraz dla trenerów, których zawodnicy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym.

W dniu 18 grudnia 2018 roku Sejmik Województwa Łódzkiego podjął następujące uchwały: [1] nr II/40/18 w sprawie przyjęcia regulaminu przyznawania nagród dla trenerów, których zawodnicy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym, [2] nr II/41/18 w sprawie przyjęcia regulaminu przyznawania nagród zawodnikom, którzy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym.

Regulamin przyznawania nagród dla trenerów określał szczegółowe warunki, tryb przyznawania oraz wysokość finansowanych z budżetu Województwa Łódzkiego nagród. Wniosek o przyznanie nagrody, na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu, składa klub sportowy, w którym trener prowadzi szkolenie zawodników, do Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym uzyskany został wynik sportowy uprawniający do otrzymania nagrody. Do wniosku załącza się:

- kopię dokumentu potwierdzającego posiadane uprawnienia trenerskie lub instruktorskie;
- potwierdzenie wymaganego wyniku sportowego przez właściwy polski związek sportowy, okręgowy związek sportowy lub krajową organizację prowadzącą współzawodnictwo sportowe osób niepełnosprawnych;
- aktualny odpis z KRS lub wypis z ewidencji klubów sportowych, prowadzonych przez starostów dotyczący wnioskodawcy;
- kserokopię statutu wnioskodawcy lub dokumentu równorzędnego;
- podpisaną klauzulę informacyjną (załącznik nr 2 do regulaminu).

Wniosek podpisują osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu klubu sportowego oraz kandydat do nagrody. Weryfikacji wniosków pod względem formalnym dokonuje Departament Sportu i Turystyki. Jeżeli wniosek nie spełnia warunków formalnych wzywa się wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, iż jeśli nie zostaną usunięte w terminie wniosek pozostawiony zostanie bez rozpoznania. Wnioski rozpatruje i opiniuje Komisja ds. nagród, powoływana przez Zarząd Województwa Łódzkiego w formie uchwały. Rozstrzygnięcie w przedmiocie przyznania nagrody podejmuje Zarząd Województwa Łódzkiego w formie uchwały, po zapoznaniu się z protokołem z prac ww. Komisji. Wypłata przyznanych nagród może zostać zlecona na podstawie umowy klubom sportowym.

Natomiast Regulamin przyznawania nagród zawodnikom określał szczegółowe warunki, tryb przyznawania oraz wysokość finansowanych z budżetu Województwa Łódzkiego nagród dla zawodników. Wnioski o przyznanie nagrody, na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu, składane są przez kluby sportowe, w których zawodnicy są zrzeszeni, do Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym uzyskany został wynik sportowy uprawniający do otrzymania nagrody.

Do wniosku załącza się:

- potwierdzenie wymaganego wyniku sportowego przez właściwy polski związek sportowy, okręgowy związek sportowy lub krajową organizację prowadzącą współzawodnictwo sportowe osób niepełnosprawnych;
- aktualny odpis z KRS lub wypis z ewidencji klubów sportowych, prowadzonych przez starostów dotyczący wnioskodawcy;
- kserokopię statutu wnioskodawcy lub dokumentu równorzędnego;

- podpisaną przez zawodnika lub jego opiekuna prawnego klauzulę informacyjną (załącznik nr 2 do regulaminu).

Wniosek podpisują osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu klubu sportowego oraz kandydat do nagrody lub jego przedstawiciel ustawowy. Weryfikacji wniosków pod względem formalnym dokonuje Departament Sportu i Turystyki. Jeżeli wniosek nie spełnia warunków formalnych wzywa się wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, iż jeśli nie zostaną usunięte wniosek pozostawiony zostanie bez rozpoznania. Wnioski rozpatruje i opiniuje Komisja ds. nagród, powoływana przez Zarząd Województwa Łódzkiego w formie uchwały. Rozstrzygnięcie w przedmiocie przyznania nagrody podejmuje Zarząd Województwa Łódzkiego w formie uchwały, po zapoznaniu się z protokołem z prac powyższej Komisji. Wypłata przyznanych nagród może zostać zlecona na podstawie umowy klubom sportowym.

Uchwałą nr 558/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 18 czerwca 2020 roku przyznano nagrody zawodnikom, którzy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym na ogólną kwotę 559.350,00 zł. Natomiast uchwałą nr 559/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 18 czerwca 2020 roku przyznano nagrody trenerom, których zawodnicy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym na ogólną kwotę 237.500,00 zł.

W 2020 roku zawarto 76 umów na wypłatę nagród dla zawodników w kwocie łącznej 532.050,00 zł oraz 72 umowy na wypłatę nagród dla trenerów w łącznej wysokości 229.200,00 zł.

Zestawienia umów zawartych w 2020 roku na wypłatę nagród dla zawodników i trenerów stanowią załącznik nr 1 do Części XI protokołu kontroli.

Środki finansowe przeznaczone na dotacje celowe dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego z przeznaczeniem na realizację zadań w obszarze upowszechniania kultury fizycznej i sportu – 2021 rok

Budżet Województwa Łódzkiego na 2021 rok Sejmik Województwa Łódzkiego przyjął uchwałą nr XXIV/367/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku. W Departamencie Sportu i Turystyki w dziale 926 - kultura fizyczna, rozdział 92605 - zadania w zakresie kultury fizycznej zaplanowano wydatki bieżące w wysokości **7.724.113 zł**, w tym m. in.:

- **6.924.113,00 zł** - dotacje celowe udzielone na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,
- **700.000 zł** – nagrody dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe.

Uchwałą nr XXIV/371/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku wprowadzono regulamin przyznawania nagród i stypendiów sportowych dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe, jednocześnie oba wyżej opisane regulaminy utraciły swoją moc.

Regulamin określał szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz wysokość nagród i stypendiów sportowych dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe: [1] dla zawodników - stypendia sportowe, [2] dla trenerów prowadzących szkolenie tych zawodników - nagrody sportowe.

Wysokość stypendium sportowego stanowi kwota nie mniejsza niż 100,00 zł miesięcznie, przyznana na okres 9 miesięcy (od kwietnia do grudnia) i wypłacana

kwartalnie, przy czym wysokość miesięcznego stypendium nie może przekroczyć 5,5 krotności tej kwoty. Zarząd Województwa Łódzkiego może z własnej inicjatywy przyznać stypendium sportowe do wysokości 5.000,00 zł i tytuł „Sportowy Ambasador Województwa Łódzkiego”.

Wnioski o przyznanie stypendium zawodnikowi lub nagrody trenerowi, na wzorze stanowiącym odpowiednio załącznik nr 1 i nr 2 do regulaminu, składają kluby sportowe, organizacje sportowe lub właściwe związki sportowe, do Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku, a w 2021 roku do dnia 19 lutego. Do wniosku załącza się:

- potwierdzenie wymaganego wyniku sportowego przez właściwy polski związek sportowy, regionalny związek sportowy lub krajową organizację prowadzącą współzawodnictwo sportowe osób niepełnosprawnych;
- aktualny odpis z KRS lub wyciąg z właściwej ewidencji klubów sportowych, prowadzonych przez starostów dotyczący wnioskodawcy;
- kserokopię statutu wnioskodawcy lub dokumentu równorzędnego;
- podpisaną klauzulę informacyjną (załącznik nr 3 do regulaminu).

Weryfikacji dokonuje Departament Sportu i Turystyki. Jeżeli wniosek nie spełnia warunków formalnych wzywa się wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni roboczych z pouczeniem, iż jeśli nie zostaną usunięte w terminie wniosek pozostawiony zostanie bez rozpatrzenia. Stypendia i nagrody przyznaje Zarząd Województwa Łódzkiego w formie uchwały, po zapoznaniu się z protokołem z prac Departamentu Sportu i Turystyki. Wypłata przyznanych stypendiów i nagród może zostać zlecona na podstawie umowy klubom sportowym.

Uchwałą nr 426/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 12 maja 2021 roku przyznano nagrody dla trenerów na ogólną kwotę 148.500,00 zł oraz stypendia dla zawodników na ogólną kwotę 462.960,00 zł.

W 2021 roku zawarto 38 umów na wypłatę stypendiów dla zawodników w kwocie łącznej 444.360,00 zł oraz 36 umów na wypłatę nagród dla trenerów w łącznej wysokości 146.400,00 zł.

*Zestawienia umów zawartych w 2021 roku na wypłatę stypendiów dla zawodników i nagród dla trenerów stanowią **załącznik nr 2** do części XI protokołu kontroli.*

Próbą kontroli objęto następujące zawarte w latach 2020 – 2021 umowy:

1. Umowę nr 8/T/2020 zawartą w dniu 4 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – Radosława Marca kontrasygnowaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego) – Ilonę Rusin a Ludowym Klubem Sportowym w Dobryszycach reprezentowanym przez Wiceprezesa – Sebastiana Ołubka i Sekretarza – Marcina Zborowskiego. Zobowiązano się do wypłacenia nagród dla trenerów, których zawodnicy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym w łącznej wysokości 5.500,00 zł;
2. Umowę nr 54/T/2020 zawartą w dniu 1 września 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego -

- Radosława Marca kontrasygnowaną przez Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazek a Towarzystwem Sportowym „Sokół” z siedzibą w Aleksandrowie Łódzkim reprezentowanym przez Prezesa – Dariusza Szulca i Skarbnika – Krzysztofa Szabelę. Zobowiązano się do wypłacenia nagród dla trenerów, których zawodnicy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym w łącznej wysokości 4.400,00 zł;
3. Umowę nr 7/Z/2020 zawartą w dniu 4 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego - Radosława Marca kontrasygnowaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego) – Ilonę Rusin a Stowarzyszeniem AKS Wrestling Team z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Michała Jaworskiego i Członka Zarządu – Jacka Stefańskiego. Zobowiązano się do wypłacenia nagrody dla zawodnika, który osiągnął wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym w wysokości 4.200,00 zł;
 4. Umowę nr 6/S/2021 zawartą w dniu 14 lipca 2021 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – Sławomira Piętakiewicza kontrasygnowaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego) – Ilonę Rusin a Miejskim Klubem Tenisowym w Łodzi reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Ryszarda Kalińskiego i Wiceprezesa Zarządu – Piotra Rudnickiego. Zobowiązano się do wypłacenia stypendium sportowego dla osoby fizycznej za osiągnięte wyniki sportowe w łącznej wysokości 3.150,00 zł;
 5. Umowę nr 5/S/2021 zawartą w dniu 14 lipca 2021 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – Sławomira Piętakiewicza kontrasygnowaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego) – Ilonę Rusin a Wojewódzkim Związkiem Tenisowym w Łodzi reprezentowanym przez Prezesa – Ryszarda Kalińskiego i Skarbnika – Piotra Rudnickiego. Zobowiązano się do wypłacenia stypendium sportowego dla osoby fizycznej za osiągnięte wyniki sportowe w łącznej wysokości 3.330,00 zł;
 6. Umowę nr 18/T/2021 zawartą w dniu 22 lipca 2021 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – Sławomira Piętakiewicza kontrasygnowaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów (z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego) – Ilonę Rusin a Uczniowskim Klubem Sportowym „Master” w Łodzi reprezentowanym przez Prezesa – Piotra Górskiego i Wiceprezesa – Joannę Janic. Zobowiązano się do wypłacenia nagrody dla osoby fizycznej za osiągnięte wyniki sportowe w wysokości 2.900,00 zł.

W toku kontroli ustalono co następuje:

- **rozliczenie dotyczące przekazania nagrody zawodnikowi na podstawie umowy nr 7/Z/2020 wpłynęło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego dnia 19 lipca 2021 roku, niezgodnie z § 3 pkt 3 i pkt 4 umowy według którego rozliczenie należy przedstawić w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku.** Do rozliczenia załączono wyjaśnienie w sprawie opóźnienia oraz poinformowano, iż opłacenie podatku dochodowego nastąpiło po terminie w związku z nieobecnością osoby odpowiedzialnej za przelewy, zaś ewentualne odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie podatku dochodowego zostaną pokryte z środków własnych klubu (przelew nagrody dla zawodnika nastąpił w dniu 19 sierpnia 2020 roku, natomiast przelew zaliczki do Urzędu Skarbowego - w dniu 28 września 2020 roku);
- **przekazanie przez Wojewódzki Związek Tenisowy stypendium za II kwartał 2021 roku zawodnikowi, którego dotyczyła umowa nr 5/S/2021 nastąpiło w dniu 19 sierpnia 2021 roku, podczas gdy powinno nastąpić, zgodnie z § 3 pkt 1 umowy, w ciągu 25 dni od dnia otrzymania środków finansowych od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, co nastąpiło w dniu 20 lipca 2021 roku. Także rozliczenie przedmiotowej umowy wpłynęło do Urzędu nieterminowo - w dniu 10 lutego 2022 roku, podczas gdy w § 3 pkt 4 umowy określono termin na przedstawienie rozliczenia do 31 stycznia 2022 roku;**
- **rozliczenie umowy nr 18/T/2021 wraz z wyjaśnieniami przyczyn opóźnienia wpłynęło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w dniu 24 stycznia 2022 roku, czyli po terminie wskazanym w § 3 pkt 4 umowy, t. j. do dnia 31 grudnia 2021 roku;**
- pozostałe rozliczenia umów zostały złożone w terminach wynikających z zapisów umownych;
- pozostałe przekazania środków pieniężnych przez kluby sportowe zawodnikom i trenerom nastąpiły zgodnie z zawartymi umowami w ciągu 25 dni roboczych od dnia otrzymania środków finansowych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego;
- wszystkie wnioski o przyznanie nagród zostały złożone terminowo, na odpowiednich formularzach oraz zawierały wszystkie wymagane regulaminami załączniki;
- środki pieniężne były wypłacane klubom w terminach określonych w § 2 ust. 1 umów.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sławomir Piętakiewicz – Zastępca Dyrektora Departamentu Sportu i Edukacji.
2. Sylwester Krych - inspektor w Wydziale Sportu.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części XI:

1. *Zestawienia umów zawartych w 2020 roku na wypłatę nagród dla zawodników i trenerów.*

2. *Zestawienia umów zawartych w 2021 roku na wypłatę stypendiów dla zawodników i nagród dla trenerów.*

XII.

Wydatki na zadania z zakresu ochrony zabytków.

ZADANIA Z ZAKRESU OCHRONY ZABYTKÓW

DOTACJE NA ZADANIA ZWIĄZANE Z OCHRONĄ ZABYTKÓW

W 2020 roku zostały udzielone dotacje na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.

Środki finansowe na powyższe dotacje zostały zabezpieczone w budżecie Województwa Łódzkiego na 2020 rok uchwałą nr XIV/238/19 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, § 4810 rezerwy na zadanie pn. „Rezerwa celowa na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa” w wysokości 5.000.000,00 zł.

Natomiast w 2021 roku zostały udzielone dotacje na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

Środki finansowe na powyższy cel zostały zabezpieczone w budżecie Województwa Łódzkiego na 2021 rok, uchwałą nr XXIV/367/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, § 4810 rezerwy na zadanie pn. „Rezerwa celowa na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa” w wysokości 6.000.000,00 zł.

Uchwała w sprawie określenia zasad udzielania dotacji

Uchwałą nr II/36/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 18 grudnia 2018 roku przyjęto Regulamin określający zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego.

Ww. Regulamin (załącznik nr 1 do uchwały) stanowił m. in., iż:

- Województwo Łódzkie może udzielić dotacji celowej na wykonanie prac lub robót budowlanych przy zabytku, jeżeli zabytek ten spełnia łącznie następujące kryteria: [1] jest wpisany do rejestru zabytków województwa łódzkiego, [2] znajduje się na stałe w granicach administracyjnych województwa łódzkiego;
- każdy podmiot posiadający tytuł prawny do zabytku wynikający z prawa własności, użytkownika wieczystego, ograniczonego prawa rzeczowego, trwałego zarządu albo stosunku zobowiązaniowego może otrzymać dotację na dofinansowanie nakładów koniecznych na wykonanie prac lub robót budowlanych przy zabytku, które wnioskodawca zamierza wykonać w roku złożenia wniosku bądź w roku kolejnym - w przypadku złożenia wniosku w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji, przy czym wnioskodawca może równocześnie wystąpić co najwyżej z 2 wnioskami o dotację na prace lub roboty budowlane;
- dotacja może być udzielona w wysokości do 50% ogółu nakładów koniecznych na wykonanie prac lub robót budowlanych przy 1 zabytku, przy

czym maksymalna kwota dotacji zostanie wskazana każdorazowo w ogłoszeniu o konkursie;

- jeżeli zabytek posiada wyjątkową wartość historyczną, artystyczną lub naukową albo wymaga przeprowadzenia złożonych pod względem technologicznym prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych albo gdy sytuacja wymaga niezwłocznego podjęcia prac lub robót budowlanych przy zabytku, dotacja może być udzielona w wysokości do 100% nakładów koniecznych na wykonanie tych prac lub robót, jednakże nie więcej niż maksymalna kwota dotacji wynikająca z ogłoszenia o konkursie;
- łączna wysokość dotacji udzielonych z budżetu Województwa Łódzkiego oraz innych źródeł sektora finansów publicznych nie może przekraczać wartości 100% nakładów koniecznych na wykonanie tych prac lub robót;
- Zarząd Województwa Łódzkiego ogłasza w drodze uchwały konkurs na wykonanie prac lub robót budowlanych przy zabytku oraz powołuje Komisję opiniującą wnioski o dotację;
- ogłoszenie o konkursie ukazuje się z przynajmniej dwudziestodniowym wyprzedzeniem i jest publikowane na stronie internetowej www.lodzkie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej www.bip.lodzkie.pl oraz na tablicy ogłoszeń Województwa Łódzkiego;
- w § 5 regulaminu zostały wymienione elementy, które powinien zawierać wniosek o udzielenie dotacji;
- wnioski niekompletne, po bezskutecznym wezwaniu do usunięcia braków, podlegają odrzuceniu.

Regulamin pracy Komisji opiniującej wnioski o dotację z budżetu Województwa Łódzkiego na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego jest załącznikiem nr 2 do uchwały nr II/36/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 18 grudnia 2018 roku. Zawiera m. in. następujące postanowienia:

- przy rozpatrywaniu wniosków o przyznanie dotacji Komisja opiniuje wnioski pod względem merytorycznym stosując następujące kryteria: [1] znaczenie zabytku dla dziedzictwa kulturowego i oferty turystycznej województwa łódzkiego, ze szczególnym uwzględnieniem jego wartości historycznej, naukowej lub artystycznej oraz dostępności zabytku na potrzeby społeczne, turystyczne, kulturalne lub edukacyjne (0-10 punktów); [2] konieczność przeprowadzenia zabiegów konserwatorskich z uwagi na stan zachowania obiektu zabytkowego (0-4 punktów); [3] zaangażowanie finansowe wnioskodawcy (0-4 punktów); [4] zaangażowanie wnioskodawcy w pozyskiwaniu innych źródeł finansowania prac lub robót budowlanych przy zabytku (0-1 punkt); [5] kontynuacja prac przy wnioskowanym obiekcie (0-1 punkt);
- Komisja Konkursowa może zaproponować przyznanie dotacji w kwocie niższej niż określona we wniosku, przy czym kwota proponowanej dotacji w stosunku do wnioskowanej może ulec obniżeniu maksymalnie o 25%.

W I edycji konkursu w 2020 roku zawarto 64 umowy dotacji na wykonanie w 2020 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego na łączną kwotę 3.925.000,00 zł. Zaś w II edycji konkursu w 2020 roku zawarto 18 umów dotacji na wykonanie w 2020 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót

budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego na łączną kwotę 1.075.000,00 zł.

Natomiast w I edycji konkursu w 2021 roku zawarto 74 umowy dotacji na wykonanie w 2021 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego na łączną kwotę 4.662.000,00 zł. Zaś w II edycji konkursu w 2021 roku zawarto 22 umowy dotacji na wykonanie w 2021 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego na łączną kwotę 1.338.000,00 zł.

Zestawienia zawartych umów dotacji na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego w 2020 i w 2021 roku w obu edycjach stanowią załącznik nr 1 do Części XII protokołu kontroli.

Tryb postępowania o udzielenie dotacji w 2020 roku - I edycja

W dniu 23 stycznia 2020 roku Zarząd Województwa Łódzkiego podjął uchwałę nr 50/20 w sprawie ogłoszenia konkursu na udzielenie dotacji na wykonanie w 2020 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego oraz powołania Komisji opiniującej złożone w konkursie wnioski.

Treść ogłoszenia o konkursie stanowił załącznik nr 1 do uchwały. Termin składania wniosków został ustalony do dnia 6 marca 2020 roku. Określono, iż termin wydatkowania dotacji nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2020 roku. Maksymalna kwota dotacji, o którą może ubiegać się wnioskodawca, nie może przekraczać 100.000,00 zł, przy czym wnioski, w których wnioskowana kwota dotacji przekroczy ww. próg będą odrzucane.

Powołano Komisję opiniującą w składzie:

- Zbigniew Ziemia – Wicemarszałek Województwa Łódzkiego,
- Iwona Koperska – Przewodnicząca Sejmiku Województwa Łódzkiego,
- Aleksandra Stępień – Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków,
- Damian Kunert – Naczelnik Wydziału Współpracy Regionalnej i Zagranicznej Kancelarii Marszałka,
- Małgorzata Kania – Zastępca Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji,
- Aleksandra Siekacz – Łataś – p. o. Naczelnika Wydziału Kultury Departamentu Kultury i Edukacji,
- Hanna Pawlik – Naczelnik Wydziału Ekonomicznego Departamentu Kultury i Edukacji.

Ogłoszenie zostało umieszczone z ponad 20-dniowym wyprzedzeniem na stronie internetowej www.lodzkie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej www.bip.lodzkie.pl oraz na tablicy ogłoszeń Województwa Łódzkiego, co potwierdzały stosowne wydruki.

Złożone wnioski zostały sprawdzone przez powołany w tym celu przez Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Zespół ds. weryfikacji formalnej złożonych wniosków, w którego skład wchodził pracownicy Wydziału Kultury, zgodnie z § 6 Regulaminu.

Inspektorom kontroli przedłożono protokół z oceny formalnej wniosków o dotację złożonych w konkursie na udzielenie dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego na wykonanie w 2020 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa

łódzkiego z dnia 4 czerwca 2020 roku. Wynikało z niego, iż do konkursu wpłynęło w terminie 178 wniosków, w tym 29 wniosków poprawnych formalnie i 149 wymagających uzupełnień. Ostatecznie, po uzupełnieniu braków formalnych, 173 wnioski spełniły kryteria formalne i zostały przekazane do oceny merytorycznej przez komisję opiniującą wnioski o dotację z budżetu Województwa Łódzkiego na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego. Każdy z wniosków został oceniony wg przyjętych w regulaminie kryteriów przez każdego z członków Komisji (karty oceny merytorycznej). Wszyscy członkowie Komisji złożyli także Deklaracje poufności i bezstronności, zgodnie z § 2 regulaminu pracy Komisji.

W protokole z posiedzenia ww. Komisji z dnia 9 czerwca 2020 roku wskazano, iż po podsumowaniu punktacji dla każdego wniosku, podjęto decyzję o pozytywnym zaopiniowaniu 65 wniosków o najwyższej uzyskanej liczbie punktów, z proponowaną kwotą dotacji w łącznej wysokości 4.000.000,00 zł (załącznik nr 1 do protokołu). Pozostałe wnioski ze względu na uzyskanie niedostatecznej liczby punktów oraz wyczerpanie puli środków przeznaczonej w budżecie Województwa Łódzkiego na prace lub roboty przy zabytkach nie zostały rekomendowane przez Komisję (załącznik nr 2 do protokołu). Przedłożony protokół został podpisany przez Przewodniczącą oraz wszystkich członków Komisji.

W dniu 29 czerwca 2020 roku Sejmik Województwa Łódzkiego podjął uchwałę nr XIX/288/20 w sprawie rozstrzygnięcia konkursu i udzielenia w 2020 roku dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego. Na mocy uchwały udzielono dotacji w kwocie łącznej 4.000.000,00 zł. Wykaz udzielonych w 2020 roku dotacji dla 65 podmiotów stanowił załącznik nr 1 do uchwały, natomiast wykaz zadań w liczbie 113, którym nie udzielono w 2020 roku dotacji stanowił załącznik nr 2 do uchwały.

Zgodnie z postanowieniami uchwały w sprawie ogłoszenia konkursu jego rozstrzygnięcie podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Województwa Łódzkiego www.lodzkie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej www.bip.lodzkie.pl w zakładce konkursy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Województwa Łódzkiego.

Tryb postępowania o udzielenie dotacji - II edycja w 2020 roku

W dniu 9 lipca 2020 roku Zarząd Województwa Łódzkiego podjął uchwałę nr 634/20 w sprawie ogłoszenia konkursu na udzielenie dotacji na wykonanie w 2020 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego oraz powołania Komisji opiniującej złożone w konkursie wnioski.

Treść ogłoszenia o konkursie stanowił załącznik nr 1 do uchwały. Termin składania wniosków został ustalony do dnia 29 lipca 2020 roku. Określono, iż termin wydatkowania dotacji nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2020 roku. Maksymalna kwota dotacji, o którą może ubiegać się wnioskodawca, nie może przekraczać 100.000,00 zł, przy czym wnioski, w których wnioskowana kwota dotacji przekroczy ww. próg będą odrzucane. Na realizację zadań w tym konkursie przeznaczono kwotę 1.075.000,00 zł.

Powołano Komisję opiniującą w składzie:

- Zbigniew Ziemia – Wicemarszałek Województwa Łódzkiego,
- Iwona Koperska – Przewodnicząca Sejmiku Województwa Łódzkiego,

- Aleksandra Stępień – Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków,
- Damian Kunert – Naczelnik Wydziału Współpracy Regionalnej i Zagranicznej Kancelarii Marszałka,
- Małgorzata Kania – Zastępca Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji,
- Aleksandra Siekacz – Łataś – p. o. Naczelnika Wydziału Kultury Departamentu Kultury i Edukacji,
- Hanna Pawlik – Naczelnik Wydziału Ekonomicznego Departamentu Kultury i Edukacji.

Ogłoszenie zostało umieszczone z 20-dniowym wyprzedzeniem na stronie internetowej www.lodzkie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej www.bip.lodzkie.pl oraz na tablicy ogłoszeń Województwa Łódzkiego, co potwierdzały stosowne wydruki.

Złożone wnioski zostały sprawdzone przez powołany w tym celu przez Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Zespół ds. weryfikacji formalnej złożonych wniosków, w którego skład wchodził pracownicy Wydziału Kultury, zgodnie z § 6 regulaminu.

Inspektorom kontroli przedłożono protokół z oceny formalnej wniosków o dotację złożonych w konkursie na udzielenie dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego na wykonanie w 2020 roku prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego z dnia 21 sierpnia 2020 roku. Wynikało z niego, iż w konkursie wpłynęło 65 wniosków, w tym 2 wnioski wpłynęły po terminie oraz 2 wnioski zostały wycofane. Ostatecznie, po uzupełnieniu braków formalnych, 56 wniosków spełniło kryteria formalne i zostały przekazane do oceny merytorycznej przez komisję opiniującą wnioski o dotację z budżetu Województwa Łódzkiego na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego. Każdy z wniosków został oceniony wg przyjętych w regulaminie kryteriów przez każdego z członków Komisji (karty oceny merytorycznej). Wszyscy członkowie Komisji złożyli także Deklaracje poufności i bezstronności zgodnie z § 2 regulaminu pracy Komisji.

W protokole z posiedzenia ww. Komisji z dnia 25 sierpnia 2020 roku wskazano, iż po podsumowaniu punktacji dla każdego wniosku, podjęto decyzję o pozytywnym zaopiniowaniu 18 wniosków o najwyższej uzyskanej liczbie punktów, z proponowaną kwotą dotacji w łącznej wysokości 1.075.000,00 zł (załącznik nr 1 do protokołu). Pozostałe wnioski ze względu na uzyskanie niedostatecznej liczby punktów oraz wyczerpanie puli środków przeznaczonych w budżecie Województwa Łódzkiego na prace lub roboty przy zabytkach nie zostały rekomendowane przez Komisję (załącznik nr 2 do protokołu). Przedłożony protokół został podpisany przez Przewodniczącą oraz wszystkich członków Komisji.

W dniu 15 września 2020 roku Sejmik Województwa Łódzkiego podjął uchwałę nr XX/305/20 w sprawie rozstrzygnięcia konkursu i udzielenia w 2020 roku dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego. Na mocy uchwały udzielono dotacji w kwocie łącznej 1.075.000,00 zł. Wykaz udzielonych w 2020 roku dotacji dla 18 podmiotów stanowił załącznik nr 1 do uchwały, natomiast wykaz zadań w liczbie 38, którym nie udzielono w 2020 roku dotacji stanowił załącznik nr 2 do uchwały.

Zgodnie z postanowieniami uchwały w sprawie ogłoszenia konkursu jego rozstrzygnięcie podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Województwa Łódzkiego www.lodzkie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej

www.bip.lodzkie.pl w zakładce konkursy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Województwa Łódzkiego.

Szczegółowej kontroli poddano 7 dotacji udzielonych w 2020 roku na podstawie następujących umów:

1. Umowa nr 24/Z/20 zawarta w dniu 27 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Łódzkiego – Grzegorza Schreibera i Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Artura Michalaka przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazek a (...) ¹, dotycząca zadania pn. „Remont, konserwacja, adaptacja oraz prace ratunkowe przy budynku kaszarni tzw. młynka – etap drugi”, na którego realizację przeznaczono kwotę 75.000,00 zł.
2. Umowa nr 27/Z/20 zawarta w dniu 31 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Halinę Cyrulską przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazek a Gminą Bolesławiec reprezentowaną przez Wójta Gminy Bolesławiec Dorotę Makówkę i Skarbnika Gminy – Jarosława Jeziorowskiego, dotycząca zadania pn. „Ruiny zamku w Bolesławcu – wykonanie projektu budowlanego”, na którego realizację przeznaczono kwotę 75.000,00 zł. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 roku.
3. Umowa nr 19/Z/20 zawarta w dniu 24 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Halinę Cyrulską przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazek a Klasztorem Ojców Franciszkanów w Smardzewicach reprezentowanym przez Gwardiana Klasztoru (...) ², dotycząca zadania pn. „Prace konserwatorskie przy ołtarzu głównym w kościele parafialnym pw. Św. Anny w Smardzewicach – etap II”, na którego realizację przeznaczono kwotę 75.000,00 zł.
4. Umowa nr 6/Z/20 zawarta w dniu 13 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Halinę Cyrulską przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Łódzkiego – Michała Miazek a Parafią Rzymskokatolicką pw. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Będkowie reprezentowaną przez Proboszcza Parafii (...) ³, dotycząca zadania pn.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

„Będków, kościół parafialny pw. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny (XV w.): prace konserwatorskie przy ołtarzu głównym – etap I”, na którego realizację przeznaczono kwotę 75.000,00 zł.

5. Umowa nr 39/Z/20 zawarta w dniu 7 września 2020 roku pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Marszałka Województwa łódzkiego – Grzegorza Schreibera i Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Artura Michalaka przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa łódzkiego – Michała Miazek a Polskim Stowarzyszeniem Miłośników Kolei z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez Wiceprezes Zarządu Głównego – Judytę Kurowską – Ciechańską i Członka Zarządu Głównego – Andrzeja Paszke, dotycząca zadania pn. „Rewitalizacja i przystosowanie do celów muzealnych Parowozowni Skierniewice – prace ratownicze polegające na remoncie zniszczonego dachu budynku administracyjno – socjalnego (etap 1)”, na którego realizację przeznaczono kwotę 52.500,00 zł.
6. Umowa nr 12/Z/20 zawarta w dniu 19 sierpnia 2020 roku pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa łódzkiego – Zbigniewa Ziembę i Zastępcę Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Halinę Cyrulską przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa łódzkiego – Michała Miazek a Muzeum Sztuki w Łodzi reprezentowanym przez Dyrektora Muzeum Sztuki w Łodzi – Jarosława Suchan, dotycząca zadania pn. „Prace konserwatorskie i restauratorskie w Sali Balowej Muzeum Pałacu Herbsta w Łodzi, etap II – renowacja żaluzji w Sali Balowej i Jadalni”, na którego realizację przeznaczono kwotę 75.000,00 zł.
7. Umowa nr 9/Z/II/20 zawarta w dniu 22 października 2020 roku pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa łódzkiego – Piotra Adamczyka i Dyrektora Departamentu Kultury i Edukacji – Artura Michalaka przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa łódzkiego – Michała Miazek a Politechniką Łódzką reprezentowaną przez Rektora Politechniki Łódzkiej – Krzysztofa Józwicka, dotycząca zadania pn. „Naprawa i konserwacja zabytkowej stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej na pierwszym piętrze Willi Józefa Richtera, ul. Ks. i. Skorupki 10/12 w Łodzi – obecnie Rektorat Politechniki Łódzkiej ”, na którego realizację przeznaczono kwotę 75.200,00 zł.

W toku szczegółowej kontroli 7 udzielonych dotacji stwierdzono, co następuje:

- dotacje zostały udzielone uprawnionym podmiotom, wymienionym w ogłoszeniach o konkursach;
- dotacje zostały udzielone na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach nieruchomych i ruchomych określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. 2021 poz. 710 ze zm.);
- wnioski były składane na właściwym formularzu odpowiednio do dnia 6 marca 2020 roku i do dnia 29 lipca 2020 roku;
- wnioski zawierały wszystkie wymagane załączniki wymienione w ogłoszeniu o konkursie, tj.: [1] decyzję o wpisie do rejestru zabytków województwa łódzkiego obiektu, którego dotyczą prace lub roboty; [2] dokument określający stanowisko służb ochrony zabytków; [3] kosztorys prac lub robót budowlanych; [4] fotograficzną dokumentację zabytku w formie plików

graficznych w formacie .jpg nagranych na płytę CD/DVD; [5] zgodę wszystkich współwłaścicieli lub współużytkowników wieczystych przy zabytku nieruchomym na ubieganie się o dotację w kwocie określonej we wniosku i przeprowadzenie ww. prac, w przypadku, gdy wnioskodawcą jest współwłaściciel/współużytkownik wieczysty lub jednostka organizacyjna, na rzecz której jest ustanowiony trwały zarząd, najemca lub dzierżawca; [6] w przypadku kościelnych osób prawnych – akt nominacji/powołania na stanowisko zarządzającego podmiotem, w którego władaniu jest zabytkowy obiekt albo właściwe zaświadczenie Wojewody Łódzkiego o posiadaniu osobowości prawnej ze wskazaniem osoby reprezentującej podmiot; [7] w przypadku gdy wnioskodawca jest podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą – informacja o pomocy publicznej otrzymanej przed dniem złożenia wniosku;

- umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu Województwa Łódzkiego spełniały wymogi określone w Regulaminie;
- umowy były kontrasygnowane przez Skarbnika Województwa Łódzkiego;
- przekazanie wszystkich dotacji nastąpiło w terminach wskazanych w § 2 ust. 2 zawartych umów;
- przyznane środki finansowe wykorzystano w terminach określonych w § 3 ust. 2 umów;
- ostateczne rozliczenie dotacji nastąpiło poprzez złożenie końcowego sprawozdania wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami;
- dotowani dokonali ostatecznego rozliczenia otrzymanych dotacji do 30 stycznia 2021 roku, czyli zgodnie z § 12 zawartych umów;
- wszystkie dotacje zostały wykorzystane w całości;
- na każdym rozliczeniu znajdowała się adnotacja o sprawdzeniu złożonych dokumentów pod względem merytorycznym i formalnym oraz pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z § 48 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Hanna Pawlik – Naczelnik Wydziału Ekonomicznego Departamentu Kultury i Edukacji.
2. Artur Michalak -Dyrektor Departamentu Kultury i Edukacji.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części XII:

1. *Zestawienia zawartych umów dotacji na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków województwa łódzkiego w 2020 i w 2021 roku w obu edycjach.*

XIII.

Wydatki na zadania związane z przewozami pasażerskimi.

WYDATKI NA ZADANIA ZWIĄZANE Z PRZEWOZAMI PASAŻERSKIMI

USTALENIA OGÓLNE

Zgodnie z §22 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi, do zadań Departamentu Infrastruktury należą sprawy infrastruktury technicznej, organizowania i koordynowania transportu zbiorowego, energetyki, drogownictwa, obrotu hurtowego w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu, mienia województwa, ochrony konsumentów. W ramach Departamentu Infrastruktury funkcjonują następujące komórki organizacyjne: [1] Wydział Dróg i Infrastruktury Technicznej; [2] Wydział Transportu Drogowego; [3] Wydział Gospodarki Nieruchomościami; [4] Wydział Transportu Szynowego; [5] Wydział ds. Budżetu i Rozliczeń; [6] Samodzielne Stanowiska ds. Obsługi Sekretariatu. Dyrektorem Departamentu jest RAFAŁ JÓŹWIAK¹. Zastępcami Dyrektora są DANIEL ŻYŻELEWICZ oraz ANETA WIERZBICKA (p.o.).

Do zadań Wydział Dróg i Infrastruktury Technicznej należy w szczególności: [1] rozpatrywanie spraw dotyczących udzielania dotacji celowych na dofinansowanie inwestycji własnych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie infrastruktury technicznej; [2] przygotowywanie projektów opinii w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg krajowych i ich przebiegu; [3] występowanie do zarządów powiatów o zasięgnięcie opinii w sprawie ustalenia przebiegu dróg wojewódzkich; [4] przygotowywanie opinii dotyczących zaopatrzenia w energię ciepłą, elektryczną i paliwa gazowe na obszarze województwa; [5] wykonywanie w imieniu Marszałka Województwa funkcji organu zarządzającego ruchem na drogach wojewódzkich; [6] współdziałanie z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi oraz Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego Łodzi w zakresie realizacji ich zadań statutowych; [7] prowadzenie spraw związanych z pełnieniem przez Marszałka Województwa nadzoru nad przeprowadzaniem egzaminów państwowych osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdem oraz osób podlegających kontrolnemu sprawdzeniu kwalifikacji. Naczelnikiem Wydziału jest BARBARA WALCZAK.

Do zadań Wydziału Transportu Drogowego należy w szczególności: [1] przyjmowanie, rejestrowanie i rozpatrywanie wniosków o wydanie lub zmianę zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i regularnych specjalnych w krajowym transporcie drogowym; [2] prowadzenie rejestru miejsc przystankowych autobusowej komunikacji publicznej (przystanków i obiektów dworcowych) znajdujących się na obszarze województwa; [3] kontrola prawidłowości wykonywania przewozów oraz współdziałanie w tym zakresie z organami właściwymi do kontroli ruchu drogowego; [4] przygotowywanie projektów umów zawieranych pomiędzy województwem a przewoźnikami komunikacji autobusowej w sprawie dopłat przysługujących z tytułu honorowania ustawowych ulg w przewozach pasażerskich; [5] przyjmowanie od przewoźników i weryfikowanie miesięcznych rozliczeń dopłat przysługujących z tytułu honorowania ustawowych ulg w pasażerskich przewozach autobusowych; [6] prowadzenie rejestru podmiotów prowadzących kursy w zakresie przewozu towarów niebezpiecznych; [7] prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną w zakresie psychologii transportu; [8] sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem badań psychologicznych kierowców; [9] prowadzenie rejestru przedsiębiorców

¹ Od dnia 1 grudnia 2020 roku. W okresie wcześniejszym p.o. Dyrektora Departamentu Infrastruktury był Grzegorz Jastrzębowski.

produkujących tablice rejestracyjne oraz wydawanie zaświadczeń o wpisie do przedmiotowego rejestru; [10] organizowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Naczelnikiem Wydziału jest PIOTR PRUSZYŃSKI.

Do zadań Wydziału Gospodarki Nieruchomościami należy w szczególności: [1] prowadzenie spraw związanych z przejmowaniem mienia Skarbu Państwa nabytego przez samorząd województwa z mocy prawa; [2] prowadzenie spraw związanych z przejmowaniem mienia Skarbu Państwa przez samorząd województwa w związku z wykonywaniem zadań; [3] prowadzenie spraw związanych z obrotem nieruchomościami w rozumieniu przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami; [4] monitorowanie wykonania planu wykorzystania zasobu nieruchomości województwa oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [5] prowadzenie spraw dotyczących oddawania nieruchomości województwa w użytkowanie wieczyste; [6] prowadzenie spraw dotyczących obciążania nieruchomości województwa ograniczonymi prawami rzeczowymi, w tym oddawanie nieruchomości w użytkowanie na rzecz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej; [7] współdziałanie z Zarządem Nieruchomości Województwa Łódzkiego w zakresie gospodarowania nieruchomościami; [8] współdziałanie z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi w zakresie pozyskiwania nieruchomości przeznaczonych pod drogi wojewódzkie; [9] wydanie zezwoleń na hurtowy obrót w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18 % alkoholu; [10] wykonywanie zadań w zakresie ochrony konsumentów i przeciwdziałania praktykom monopolistycznym. Naczelnikiem Wydziału jest MILENA MICHALAK.

Do zadań Wydziału Transportu Szynowego należy w szczególności: [1] planowanie rozwoju publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym; [2] organizowanie i zarządzanie publicznym transportem zbiorowym w transporcie kolejowym; [3] przygotowywanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na realizację zadań związanych z organizowaniem publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym; [4] przygotowywanie projektów umów o świadczenie usług publicznych zawieranych pomiędzy województwem a przewoźnikami kolejowymi; [5] analiza miesięcznych sprawozdań składanych przez operatora; [6] kontrola realizacji umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym; [7] prowadzenie spraw związanych z użyczeniem/dzierżawą operatorowi pojazdów szynowych będących własnością województwa; [8] prowadzenie spraw związanych z nabywaniem kolejowych pojazdów szynowych; [9] prowadzenie spraw związanych z budową systemu Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej; [10] współpraca z Departamentem Prawno-Organizacyjnym w zakresie wykonywanego przez Departament nadzoru właścicielskiego nad Spółką ŁÓDZKA KOLEJ AGLOMERACYJNA sp. z o.o.; [11] współpraca z PKP PLK S.A. jako Zarządcą Infrastruktury Kolejowej, w zakresie realizacji inwestycji infrastrukturalnych na terenie województwa; [12] przygotowywanie oraz przeprowadzanie kontroli planowanych i zleconych przez Zarządu Województwa w spółkach, dotyczących obowiązków wynikających z umów zawartych przez spółki z samorządem województwa; [13] wykonywanie zadań w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółką z mniejszościowym udziałem województwa POLREGIO sp. z o.o. Naczelnikiem Wydziału jest MAGDALENA JANICKA-TRYBUCHOWSKA (p.o.).

Do zadań Wydziału ds. Budżetu i Rozliczeń² należy w szczególności: [1] opracowywanie projektu budżetu województwa oraz Wieloletniej Prognozy

² Wydział utworzony na podstawie uchwały nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku. Obecny Naczelnik Wydziału zatrudniony od dnia 1 stycznia 2022 roku. W okresie wcześniejszym Wydział był bezpośrednio nadzorowany przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury.

Finansowej Województwa Łódzkiego w zakresie zadań realizowanych przez Departament oraz wnioskowanie w sprawach ich zmian; [2] wnioskowanie w sprawach zmian w planie dochodów i wydatków w zakresie budżetu realizowanego przez Departament i podległe wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne, tj. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi i Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego; [3] opracowywanie sprawozdań finansowych do budżetu województwa w zakresie zadań realizowanych przez Departament. Naczelnikiem Wydziału jest MAREK DRUŻKOWSKI.

WYPŁATA REKOMPENSAT NA RZECZ SPÓŁEK KOLEJOWYCH

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm.), organizatorem publicznego transportu zbiorowego właściwym ze względu na obszar działania lub zasięg przewozów jest województwo: a) na linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w wojewódzkich przewozach pasażerskich oraz w transporcie morskim, b) właściwe ze względu na najdłuższy odcinek planowanego przebiegu linii komunikacyjnej, w uzgodnieniu z województwami właściwymi ze względu na przebieg tej linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej – na linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w międzywojewódzkich przewozach pasażerskich, c) któremu powierzono zadanie organizacji publicznego transportu zbiorowego na mocy porozumienia między województwami właściwymi ze względu na planowany przebieg linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej – na linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w wojewódzkich przewozach pasażerskich, na obszarze województw, które zawarły porozumienie. Do zadań organizatora należy: 1) planowanie rozwoju transportu; 2) organizowanie publicznego transportu zbiorowego; 3) zarządzanie publicznym transportem zbiorowym (art. 8 ustawy).

Stosownie do art. 9 ust. 1 pkt 5 powoływanej ustawy, plan zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego opracowuje województwo: [1] w zakresie linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej w wojewódzkich przewozach pasażerskich; [2] któremu powierzono zadanie organizacji publicznego transportu zbiorowego na mocy porozumienia między województwami właściwymi ze względu na planowany przebieg linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej – w zakresie linii komunikacyjnej albo sieci komunikacyjnej na danym obszarze. Uchwałą nr XVII/178/15 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 27 października 2015 r. wprowadzono Plan Zrównoważonego Rozwoju Publicznego Transportu Zbiorowego dla Województwa Łódzkiego do roku 2020 z perspektywą do roku 2030 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 18 listopada 2015 r. poz. 4386).

W latach 2020-2021 roku obowiązywały cztery umowy, o których mowa w art. 25 ustawy o transporcie zbiorowym: [1] 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 rok; [2] 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku; [3] 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 roku; [4] 6/2020/IFIV z dnia 9 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z art. 25 ust. 3 powoływanej ustawy, w umowach określa się w szczególności: [1] opis usług wynikających z zamówienia; [2] linię komunikacyjną, linie komunikacyjne lub sieć komunikacyjną, których dotyczy umowa; [3] czas trwania umowy; [4] warunki dotyczące norm jakości oraz podnoszenia jakości usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego; [5] wymagania w stosunku do środków transportu, w tym dotyczące wprowadzania nowoczesnych rozwiązań technicznych, a także ich dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz osób o ograniczonej zdolności ruchowej; [6] warunki zmiany opłat za przewóz oraz innych opłat, o których mowa w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. – Prawo przewozowe (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 8), za usługę świadczoną w zakresie publicznego transportu zbiorowego, jeżeli stroną

umowy, której przysługują wpływy z tych opłat, jest operator; [7] warunki, na jakich jest dopuszczalne podwykonawstwo w realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego; [8] sposób rozpatrywania przez operatora skarg i reklamacji składanych przez pasażerów oraz przyznawania ewentualnych odszkodowań wynikających z realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego; [9] częstotliwość składania sprawozdań z realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w tym informacji dotyczących liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej; [10] zasady rozliczeń, w szczególności zasady podziału kosztów za realizację usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, z uwzględnieniem stosowania przez operatora ulg ustawowych oraz ulg ustanowionych na obszarze właściwości danego organizatora; [11] zasady rozliczeń za realizację usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w przypadku wystąpienia okoliczności uniemożliwiających wykonywanie tych usług z przyczyn niezależnych od operatora; [12] stronę umowy, której przysługują wpływy z opłat; [13] stronę umowy, która jest zobowiązana do wykonania obowiązków informacyjnych, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 3, 6 oraz 9; [14] sposób dystrybucji biletów; [15] sposób, w jaki jest obliczana rekompensata; [16] stronę umowy, która obowiązana jest uzgodnić zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych i dworców z ich właścicielami lub zarządzającymi; [17] warunki korzystania ze środków transportu organizatora, jeżeli są udostępnione operatorowi; [18] warunki wykorzystywania środków transportu w zależności od natężenia ruchu pasażerów; [19] warunki zakupu przez operatora środków transportu drogowego niezbędnych do realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego; [20] zasady współpracy przy tworzeniu i aktualizacji rozkładów jazdy w celu poprawy funkcjonowania przewozów; [21] w transporcie kolejowym – zakres korzystania z infrastruktury, w szczególności zakres przepustowości trasy oraz standard jakości dostępu będące przedmiotem umowy; [22] kary umowne; [23] warunki zmiany oraz rozwiązania umowy; [24] informacje, o których mowa w art. 4 ust. 8 zdanie trzecie rozporządzenia (WE) nr 1370/2007³, które operator jest obowiązany przekazywać organizatorowi w celu udzielenia zamówienia w trybach, o których mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2. Umowy, które wymieniono powyżej, zawierały uregulowania wskazane w powołanym przepisie.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku ustalono, że Województwo Łódzkie poniosło następujące wydatki na wypłatę rekompensat na rzecz spółek kolejowych:

³ Brzmienie art. 4 pkt 8 rozporządzenia (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz. Urz. UE L 315 s. 1 ze zm.): Umowy o świadczenie usług publicznych zobowiązują podmiot świadczący te usługi do przekazywania właściwemu organowi odpowiednich informacji do udzielenia zamówienia prowadzącego do zawarcia umów o świadczenie usług publicznych, zapewniając jednocześnie uzasadnioną ochronę poufnych informacji handlowych. Właściwe organy udostępniają wszystkim zainteresowanym stronom informacje istotne do przygotowania oferty w ramach konkurencyjnej procedury przetargowej, zapewniając jednocześnie uzasadnioną ochronę poufnych informacji handlowych. Obejmuje to informacje dotyczące popytu ze strony podróżnych, cen biletów, kosztów i przychodów związanych z publicznym transportem pasażerskim objętym konkurencyjną procedurą przetargową oraz szczegółowe informacje na temat specyfikacji infrastruktury istotne dla użytkowania wymaganych pojazdów lub taboru, aby umożliwić zainteresowanym stronom przygotowanie odpowiednich planów działalności gospodarczej. Zarządcy infrastruktury kolejowej wspierają właściwe organy w dostarczaniu wszystkich istotnych specyfikacji infrastruktury. Niezgodność z przepisami określonymi powyżej podlega kontroli prawnej

WYPŁATY REKOMPENSAT (rozdział 60001 §283)				
Plan po zmianach (zł)	Zaangażowanie (zł)	Wykonanie (zł)	Zobowiązania (zł)	Wydatki niewygasające (zł)
ROK 2020				
112.664.274,00	104.428.023,89	104.428.023,89 ⁴	0,00	0,00
ROK 2021				
133.116.500,00	125.766.684,59	125.766.684,59 ⁵	0,00	0,00

Województwo Łódzkie, na podstawie umów, o których mowa w dalszej części protokołu dzierżawiło pojazdy kolejowe spółkom kolejowym. Dochody z tego tytułu kształtowały się następująco:

DOCHODY Z TYTUŁU DZIERŻAWY POJAZDÓW KOLEJOWYCH (rozdział 60001 §075)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2020				
514.568,00	636.115,58	579.866,85	0,00	0,00
ROK 2021				
842.733,00	1.000.030,25	842.733,33	0,00	0,00

Przywołane w dalszej części protokołu pojęcie Organizatora oznaczana Województwo Łódzkie, natomiast pojęcie Operatora oznacza właściwy podmiot (spółkę kolejową), z którym Organizator zawarł umowę w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym. Nazwy lub wyrażenia pisane w dalszej części protokołu wielką literą mają swoją definicję wskazaną we właściwej umowie zawartej między Organizatorem a Operatorem.

Pojęcie Rekompensaty Pieniężnej zostało zdefiniowane w powoływanych umowach jako świadczenie pieniężne należne Operatorowi z tytułu realizacji Umowy, w Okresie Rozliczeniowym Rocznym, w związku z ponoszeniem przez Operatora bieżących kosztów realizacji Usług. Rekompensata Pieniężna jest obliczana i wypłacana w kolejnych Okresach Rozliczeniowych Rocznych. Rekompensata Pieniężna jest kalkulowana zgodnie z przepisami rozporządzenia 1370/2007, przy uwzględnieniu Kosztów, Przychodów oraz Rozsądnego Zysku.

Rekompensata stanowi kwotę odpowiadającą wynikowi finansowemu netto i jest obliczana jako koszty poniesione w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych zawartych na podstawie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym, minus wszystkie dodatnie wpływy finansowe wygenerowane na sieci obsługiwanej w ramach danego zobowiązania, minus przychody taryfowe i inne przychody rozumiane jako zysk z prowadzonej działalności pomocniczej, plus rozsądny zysk pieniężny.

⁴ W tym: [1] wydatki na podstawie Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku – 53.766.853,07 zł; [2] wydatki na podstawie Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku – 40.806.806,30 zł; [3] wydatki na podstawie Umowy Nr 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 roku – 4.921.030,77 zł; [4] pozostałe – 4.933.333,75 zł (należności za rok 2019 zapłacone na początku 2020 roku, na podstawie umów zawartych ze spółkami kolejowymi obowiązującymi w 2019 roku).

⁵ W tym: [1] wydatki na podstawie Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku – 70.582.831,00 zł; [2] wydatki na podstawie Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku – 11.030.002,02 zł; [3] wydatki na podstawie Umowy Nr 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 roku – 177.121,66 zł; [4] wydatki na podstawie Umowy Nr 6/2020/IFIV z dnia 9 grudnia 2020 roku – 43.976.729,91 zł.

Koszty: [A] niezależne od Operatora: [1] koszty udostępniania linii kolejowych; [2] koszty energii trakcyjnej; [3] koszty inne (obsługi i utrzymania zaplecza technicznego); [B] zależne od Operatora: [1] koszty wynajmu obsługi trakcyjnej (lokomotyw i drużyn trakcyjnych); [2] koszty pociągów służbowych handlowych; [3] koszty komunikacji zastępczej; [4] pozostałe koszty bezpośrednie (np. koszty podwykonawstwa); [5] koszty drużyn trakcyjnych własnych; [6] koszty drużyn konduktorskich; [7] koszty taboru; [8] koszty eksploatacyjne; [9] koszty handlowe (sprzedaży biletów, badań marketingowych, utrzymania obiektów); [10] koszty zarządzania; [11] koszty inne (np. koszty finansowe); [12] koszty amortyzacji

Przychody: [1] ze sprzedaży biletów za przewóz osób i bagażu; [2] z dotacji przedmiotowej na wyrównanie utraconych przychodów z tytułu ulg ustawowych; [3] z umów dotyczących wykupu przez pracodawców u przewoźnika uprawnień do korzystania z ulg w opłatach; [4] pozostałe (np. wynajem zaplecza technicznego).
Działalność pomocnicza: [1] dochód z uruchomienia pociągów okazjonalnych; [2] dochód z usług reklamowych; [3] dochód z usług na rzecz innych podmiotów.

Umowa Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku

W dniu **31 grudnia 2015 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Dariusza Klimczaka, [2] Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Joannę Skrzydlewską – zawarło **Umowę Nr 21/2015/IFIV** z ŁÓDZKĄ KOLEJĄ AGLOMERACYJNĄ sp. z o. o. (90-051 Łódź, al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 12) o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2028 roku⁶.

Przedmiot umowy obejmował realizację kolejowych przewozów pasażerskich w zamian za świadczenie pieniężne z tytułu realizacji Umowy, w związku z ponoszeniem przez Spółkę bieżących kosztów realizacji Usług. Linie komunikacyjne objęte umową (obecnie): [1] Łódź Kaliska – Poznań Główny (odcinek Łódź Kaliska – Sieradz, odcinek Sieradz – Ostrów Wlkp., odcinek Ostrów Wlkp. – Poznań Główny); [2] Łódź Kaliska – Łowicz Główny (odcinek Łódź Kaliska – Zgierz, odcinek Zgierz – Łowicz); [3] Łódź Kaliska – Kutno (odcinek Łódź Kaliska – Zgierz, odcinek Zgierz – Kutno, odcinek Kutno - Toruń); [4] Łódź Widzew – Zgierz; [5] Łódź Kaliska – Łódź Widzew; [6] Łódź Kaliska – Łódź Fabryczna; [7] Łódź Widzew – Łódź Chojny; [8] Łódź Fabryczna – Łódź Widzew; [9] Łódź Widzew – Skierniewice/Warszawa Wschodnia (odcinek Łódź Widzew – Koluszki, odcinek Koluszki – Skierniewice, odcinek Skierniewice – Warszawa Wschodnia); [10] Koluszki – Radomsko (odcinek Koluszki – Piotrków Trybunalski, odcinek Piotrków Trybunalski – Radomsko, odcinek Radomsko - Częstochowa); [11] Koluszki – Tomaszów Mazowiecki; [12] Tomaszów Mazowiecki – Skarżysko Kamienna (odcinek Tomaszów Mazowiecki – Opoczno, odcinek Opoczno – Skarżysko Kamienna; [13] Tomaszów Mazowiecki – Radom (odcinek Tomaszów Mazowiecki –

⁶ W załączniku nr 16 do Aneksu Nr 15, o którym mowa poniżej, ustalono tekst jednolity Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku z uwzględnieniem zmian wprowadzonych: [1] Aneksem Nr 1 z dnia 3 lutego 2016 roku; [2] Aneksem Nr 2 z dnia 17 lutego 2016 roku; [3] Aneksem Nr 3 z dnia 23 marca 2016 roku; [4] Aneksem Nr 4 z dnia 5 maja 2016 roku; [5] Aneksem Nr 5 z dnia 20 lipca 2016 roku; [6] Aneksem Nr 6 z dnia 16 września 2016 roku; [7] Aneksem Nr 7 z dnia 7 lutego 2017 roku; [8] Aneksem Nr 8 z dnia 21 marca 2017 roku; [9] Aneksem Nr 9 z dnia 14 lutego 2018 roku; [10] Aneksem Nr 10 z dnia 25 czerwca 2018 roku; [11] Aneksem Nr 11 z dnia 14 września 2018 roku; [12] Aneksem Nr 12 z dnia 20 listopada 2018 roku; [13] Aneksem Nr 13 z dnia 21 listopada 2018 roku; [14] Aneksem Nr 14 z dnia 7 maja 2019 roku; [15] Aneksem Nr 15 z dnia 20 stycznia 2020 roku. Przytaczane zapisy Umowy dotyczą wersji ujednoczonej.

Drzewica, odcinek Drzewica – Radom); [14] Tomaszów Mazowiecki – Spała; [15] Kutno – Skierniewice (odcinek Kutno – Łowicz Główny, odcinek Łowicz Główny – Skierniewice); [16] Łowicz Główny – Warszawa Wschodnia; [17] Kutno - Płock.

Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – do 55.091.782,242 Pociągokilometrów, w tym w roku 2020 – 3.920.361,756. Planowana kwota Rekompensaty – 751.502.823,37 zł, w tym za rok 2020 – 57.848.995,28 zł (stawka za 1 pockm – 14,756035 zł).

W dniu **20 stycznia 2020 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 15** do Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku. Aneks regulował: [I] dokonanie rozliczenia Umowy za rok 2018; [II] okresowe zmiany rozkładu jazdy pociągów 2018/2019 z uwagi na przyczyny techniczne związane z infrastrukturą kolejową; [III] określenie Rocznej Rekompensaty Pieniężnej na Okresy Rozliczeniowe Roczne obejmujące lata 2020-2021; [IV] zmiany w taryfie przewozowej związane z: [1] wprowadzeniem od dnia 1 stycznia 2020 roku ulgi dla osób posiadających status działacza opozycji antykomunistycznej lub osoby represjonowanej z powodów politycznych; [2] zmianami cen biletów od dnia 15 grudnia 2019 roku.

W dniu **9 grudnia 2020 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Zbigniewa Ziembę – zawarło **Aneks Nr 16** do Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku. Aneks regulował: [I] zmiany rozkładu jazdy pociągów związane z: [1] optymalizacją oferty przewozowej na linii komunikacyjnej Kutno – Łowicz – Skierniewice, od dnia 14 czerwca 2020 roku; [2] uruchomieniem kolejowych przewozów pasażerskich na linii komunikacyjnej Łódź – Drzewica/Radom, od dnia 13 grudnia 2020 roku; [3] optymalizacją oferty przewozowej na linii komunikacyjnej Łódź – Sieradz i uruchomieniem kolejowych przewozów pasażerskich na odcinku Sieradz – Ostrów Wielkopolski, od dnia 13 grudnia 2020 roku; [4] optymalizację oferty przewozowej na linii komunikacyjnej Łódź – Piotrków Trybunalski Radomsko, od dnia 13 grudnia 2020 roku; [II] określenie Rocznej Rekompensaty Pieniężnej na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2021; [III] określenie Rekompensaty Pieniężnej w latach 2022-2028; [IV] wyłączenie z umowy realizacji przewozów do Opoczna z uwagi na odstępianie przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. od elektryfikacji linii kolejowej nr 25 na odcinku Tomaszów Mazowiecki – Opoczno; [V] zmiany w Taryfie Przewozowej związane m.in. z wdrożeniem specjalnej oferty dla osób posiadających tytuł Zasłużonego Honorowego Dawcy Krwi I stopnia; [VI] dostosowanie zapisów umowy do zmiany: [1] rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70, związane z wejściem w życie IV pakietu kolejowego; [2] przepisów UE w zakresie udostępniania obiektów infrastruktury usługowej.

Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – do 54.705.847,308 Pociągokilometrów, w tym: [rok 2020] 3.921.370,265; [rok 2021] 4.872.263,843. Planowana kwota Rekompensaty – 803.981.603,85 zł, w tym: [rok 2020] 57.848.995,28 zł (stawka za 1 pockm – 14,752240 zł); [rok 2021] 79.987.448,80 zł (stawka za 1 pockm – 16,416896 zł).

W dniu **10 grudnia 2020 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Zbigniewa Ziembę – zawarło **Aneks Nr 17** do Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku. W dokumencie wskazano, że: [1]

Spółka zamierza realizować Projekt związany z zakupem 3 sztuk fabrycznie nowych, trzyczłonowych pojazdów z dwusystemowym napędem elektryczno-spalinowym, zakładający uruchomienie kolejowych przewozów pasażerskich na niezelektryfikowanych odcinkach linii kolejowych: nr 25 Tomaszów Mazowiecki – Opoczno oraz nr 53 Tomaszów Mazowiecki – Spała, współfinansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, złożony w ramach Konkursu Zamkniętego dla naboru pn. Budowa Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej Etap IV; [2] realizacja Projektu pozwoli na efektywniejsze wykorzystanie dotychczas posiadanego taboru, co umożliwi zwiększenie częstotliwości połączeń na liniach zelektryfikowanych obsługiwanych przez ŁKA i poprawi dostępność usług publicznego transportu kolejowego oraz dynamikę wzrostu przewożonych osób; [3] w celu spełnienia wymogów formalnych Konkursu, Spółka winna uzyskać od Organizatora umowę o świadczenie usług na pasażerskie przewozy kolejowe w województwie łódzkim.

Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – do 58.455.847,308 Pociągokilometrów, w tym: [rok 2020] 3.921.370,265; [rok 2021] 4.872.263,843. Planowana kwota Rekompensaty – 855.323.942,60 zł, w tym: [rok 2020] 57.848.995,28 zł (stawka za 1 pockm – 14,752240 zł); [rok 2021] 79.987.448,80 zł (stawka za 1 pockm – 16,416896 zł).

W dniu **18 listopada 2021 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 18** do Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku. Aneks regulował: [I] dokonanie rozliczenia Umowy za rok 2020; [II] uruchomienie kolejowych przewozów pasażerskich na linii komunikacyjnej Łódź – Włocławek, od dnia 12 grudnia 2021 roku; [III] wprowadzenie do Umowy Rozkładu Jazdy obowiązującego od dnia 12 grudnia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku; [IV] określenie Rocznej Rekompensaty Pieniężnej na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2022.

Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – do 58.109.965,026 Pociągokilometrów, w tym: [rok 2020] 3.390.841,826; [rok 2021] 4.872.097,575. Planowana kwota Rekompensaty – 859.123.679,37 zł, w tym: [rok 2020] 57.848.995,28 zł (stawka za 1 pockm – 17,060364 zł); [rok 2021] 79.987.448,80 zł (stawka za 1 pockm – 16,417456 zł).

W dniu **18 listopada 2021 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 19** do Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku. W dokumencie wskazano, że: [1] Spółka zamierza realizować Projekt związany z zakupem 2 sztuk fabrycznie nowych, trzyczłonowych pojazdów z dwusystemowym napędem elektryczno-spalinowym, zakładający rozszerzenie działalności przewozowej ŁKA na obszarze województwa łódzkiego poprzez uruchomienie kolejowych przewozów pasażerskich na linii kolejowej nr 25, relacji Łódź/Zgierz – Opoczno, do Skarżyska Kamiennej, współfinansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, złożony w ramach Konkursu Zamkniętego dla naboru pn. Budowa Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej Etap V; [2] realizacja Projektu pozwoli rozszerzenie działalności przewozowej ŁKA poprzez wzmocnienie oferty przewozowej na trasach nieobjętych trakcją elektryczną, a tym samym poprawi dostępność usług publicznego transportu kolejowego oraz dynamikę wzrostu przewożonych osób; [3] w celu spełnienia wymogów formalnych Konkursu, Spółka winna uzyskać od Organizatora umowę o świadczenie usług na pasażerskie przewozy kolejowe w województwie łódzkim.

Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – do 59.404.465,026 Pociągokilometrów, w tym: [rok 2020] 3.390.841,826; [rok 2021] 4.872.097,575. Planowana kwota Rekompensaty – 879.327.018,87 zł, w tym: [rok 2020] 57.848.995,28 zł (stawka za 1 pockm – 17,060364 zł); [rok 2021] 79.987.448,80 zł (stawka za 1 pockm – 16,417456 zł).

W dniu **23 grudnia 2021 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Zbigniewa Ziembę – zawarło **Aneks Nr 20** do Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 roku. Aneks regulował: [1] wykorzystanie środków Funduszu Kolejowego w roku 2021; [2] zmianę zasad uzgadniania wykazu opłat za usługi.

Lp.	Tytuł płatności	Wysokość płatności (zł)	Data płatności
ROK 2020		53.766.853,07 ⁷	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.12.2019 – 31.12.2019 r. Wniosek nr 53 o wypłatę rekompensaty z dn. 18.12.2019 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 243.932,217 pockm	3.509.649,66	07.01.2020 WB 3/2020
2.	Rekompensata za okres 01.01.2020 – 31.01.2020 r. Wniosek nr 54 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.01.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 330.502,713 pockm	4.244.374,42	06.02.2020 WB 25/2020
3.	Rekompensata za okres 01.01.2019 – 31.12.2019 r. ⁸ Wniosek nr 55 o wypłatę rekompensaty z dn. 24.01.2020 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2019 rok (I część)	3.000.000,00	14.02.2020 WB 31/2020
4.	Rekompensata za okres 01.02.2020 – 29.02.2020 r. Wniosek nr 56 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.02.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 312.691,078 pockm	4.015.634,25	09.03.2020 WB 48/2020
5.	Rekompensata za okres 01.01.2019 – 31.12.2019 r. Wniosek nr 55 o wypłatę rekompensaty z dn. 24.01.2020 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2019 rok (II część)	1.134.154,31	30.03.2020 WB 63/2020
6.	Rekompensata za okres 01.03.2020 – 31.03.2020 r. Wniosek nr 58 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.03.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 336.894,116 pockm	4.326.453,96	07.04.2020 WB 69/2020
7.	Rekompensata za okres 01.04.2020 – 30.04.2020 r. Wniosek nr 59 o wypłatę rekompensaty z dn. 17.04.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 324.733,117 pockm	4.170.280,25	07.05.2020 WB 89/2020
8.	Rekompensata za okres 01.05.2020 – 31.05.2020 r. Wniosek nr 60 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.05.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 327.996,922 pockm	4.212.194,61	08.06.2020 WB 112/2020
9.	Rekompensata za okres 01.06.2020 – 30.06.2020 r. Wniosek nr 61 o wypłatę rekompensaty z dn. 18.06.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 319.630,802 pockm	4.104.755,42	07.07.2020 WB 133/2020
10.	Rekompensata za okres 01.07.2020 – 31.07.2020 r. Wniosek nr 62 o wypłatę rekompensaty z dn. 16.07.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 328.309,025 pockm	4.216.202,69	07.08.2020 WB 157/2020
11.	Rekompensata za okres 01.08.2020 – 31.08.2020 r. Wniosek nr 63 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.08.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 320.383,575 pockm	4.114.422,66	07.09.2020 WB 178/2020
12.	Rekompensata za okres 01.09.2020 – 30.09.2020 r. Wniosek nr 64 o wypłatę rekompensaty z dn. 18.09.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 327.962,634 pockm	4.211.754,28	07.10.2020 WB 201/2020
13.	Rekompensata za okres 01.10.2020 – 31.10.2020 r. Wniosek nr 65 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.10.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 335.409,500 pockm	4.307.388,25	09.11.2020 WB 225/2020

⁷ W tym: [1] kwota rekompensaty za rok 2019 – 7.643.803,97 zł; [2] kwota rekompensaty za rok 2020 – 46.123.049,10 zł.

⁸ Pismem ŁKA.ZFR.383.4.2020 z dnia 24 stycznia 2020 roku Spółka wniosła o wcześniejszą wypłatę pozostałej części Rekompensaty Pieniężnej za 2019 roku w kwocie 4.134.154,31 zł. Departament Infrastruktury wyraził zgodę na płatność ww. kwoty w 2 częściach: [1] do 14 lutego 2020 roku – 3.000.000,00 zł; [2] do dnia 31 marca 2020 roku – 1.134.154,31 zł (patrz poz. 5 tabeli).

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

14.	Rekompensata za okres 01.11.2020 – 30.11.2020 r. Wniosek nr 66 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.11.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 319.228,448 pockm	4.199.588,31	07.12.2020 WB 244/2020
ROK 2021		71.246.881,00 ⁹	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.12.2020 – 31.12.2020 r. Wniosek nr 67 o wypłatę rekompensaty z dn. 17.12.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 336.619,826 pockm	4.322.931,47	07.01.2021 WB 3/2021
2.	Rekompensata za okres 01.01.2021 – 31.01.2021 r. Wniosek nr 68 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.01.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 398.942,468 pockm	5.316.800,49	08.02.2021 WB 27/2021
3.	Rekompensata za okres 01.02.2021 – 28.02.2021 r. Wniosek nr 69 o wypłatę rekompensaty z dn. 22.02.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 370.564,488 pockm	4.938.600,45	08.03.2021 WB 48/2021
4.	Rekompensata za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 r. Wniosek nr 70 o wypłatę rekompensaty z dn. 26.01.2021 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2020 rok	7.403.014,71	30.03.2021 WB 64/2021
5.	Rekompensata za okres 01.03.2021 – 31.03.2021 r. Wniosek nr 72 o wypłatę rekompensaty z dn. 17.03.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 413.356,560 pockm	5.508.900,50	07.04.2021 WB 69/2021
6.	Rekompensata za okres 01.04.2021 – 30.04.2021 r. Wniosek nr 73 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.04.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 395.489,013 pockm	5.270.775,48	07.05.2021 WB 90/2021
7.	Rekompensata za okres 01.05.2021 – 31.05.2021 r. Wniosek nr 74 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.05.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 402.545,991 pockm	5.364.825,49	07.06.2021 WB 110/2021
8.	Rekompensata za okres 01.06.2021 – 30.06.2021 r. Wniosek nr 75 o wypłatę rekompensaty z dn. 21.06.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 398.050,395 pockm	5.304.911,62	07.07.2021 WB 132/2021
9.	Rekompensata za okres 01.07.2021 – 31.07.2021 r. Wniosek nr 76 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.07.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 414.164,306 pockm	5.519.665,52	09.08.2021 WB 156/2021
10.	Rekompensata za okres 01.08.2021 – 31.08.2021 r. Wniosek nr 77 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.08.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 414.164,306 pockm	5.519.665,52	07.09.2021 WB 177/2021
11.	Rekompensata za okres 01.09.2021 – 30.09.2021 r. Wniosek nr 78 o wypłatę rekompensaty z dn. 16.09.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 402.950,266 pockm	5.370.213,36	07.10.2021 WB 200/2021
12.	Rekompensata za okres 01.10.2021 – 31.10.2021 r. Wniosek nr 79 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.10.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 410.135,835 pockm	5.465.977,14	08.11.2021 WB 222/2021
13.	Rekompensata za okres 01.11.2021 – 30.11.2021 r. Wniosek nr 80 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.11.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 395.743,220 pockm	5.276.549,25	07.12.2021 WB 242/2021
Rekompensata na modernizację taboru			
14.	Środki z Funduszu Kolejowego Wniosek o wypłatę środków z dn. 23.12.2021 r.	664.050,00	29.12.2021 WB 260/2021
ROK 2022		21.130.563,98 ¹⁰	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.12.2021 – 31.12.2021 r. Wniosek nr 81 o wypłatę rekompensaty z dn. 17.12.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 456.156,995 pockm	6.079.312,01	05.01.2022 WB 3/2022
2.	Rekompensata za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Wniosek nr 83 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.01.2022 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2021 rok	15.051.251,97	28.03.2022 WB 60/2022

Ustalenia kontroli:

- umowa została zawarta na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;

⁹ W tym: [1] kwota rekompensaty za rok 2020 – 11.725.946,18 zł; [2] kwota rekompensaty za rok 2021 – 58.856.884,82 zł; [3] środki z Funduszu Kolejowego – 664.050,00 zł.

¹⁰ Rekompensata za 2021 rok płatna w 2022 roku.

- podstawą wypłacenia miesięcznych transz Rekompensaty Pieniężnej był Wniosek o wypłatę Rekompensaty Pieniężnej sporządzony przez Operatora i składany najpóźniej do 20 dnia miesiąca, którego Roczna Rekompensata Pieniężna dotyczyła, zgodnie z punktem 6.5.1 Umowy;
- miesięczne transze Rekompensaty Pieniężnej były przekazywane przez Organizatora w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego Wniosek o wypłatę Rekompensaty dotyczył, stosownie do punktu 6.5.2 Umowy. Kwota wypłaty stanowiła nie mniej niż 91% kwoty obliczonej na podstawie iloczynu Stawki za 1 Pociągokilometr i planowanej w danym miesiącu Pracy Eksploatacyjnej w danym Okresie Rozliczeniowym Rocznym. Pozostała część Rekompensaty wypłacano w terminie do dnia 31 marca kolejnego roku. Za rok 2020 przekazano Operatorowi kwotę 57.848.995,28 zł z tytułu Rekompensaty za realizację Usług, za rok 2021 kwota ta wyniosła 79.987.448,80 zł;
- Operator w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym były wykonywane Usługi, przekazywał Organizatorowi informację okresową nt. wykonanych Usług (punkt 6.6.1 Umowy);
- w terminie 50 dni po zakończeniu danego kwartału Operator składał Organizatorowi rozliczenie kwartalne (punkt 6.6.4 Umowy);
- wstępne rozliczenie Rocznej Rekompensaty było składane przez Operatora w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po Okresie Rozliczeniowym, którego rozliczenie dotyczyło. Ostateczne rozliczenie Rocznej Rekompensaty Pieniężnej za rok 2020 zostało przedłożone w dniu 30 kwietnia 2021 roku. Termin na złożenie przedmiotowego dokumentu za rok 2021 upływa z dniem 30 kwietnia 2022 roku (punkt 6.7.1 Umowy);
- w ramach przeprowadzenia weryfikacji Rocznej Rekompensaty Pieniężnej za 2020 roku, stosownie do punktu 6.7.4 Umowy, Organizator powołał niezależnego audytora, którego zadaniem było zbadanie prawidłowości wysokości wypłaconej Operatorowi Rekompensaty za dany Okres Rozliczeniowy Roczny, mając na uwadze zasady określone w Umowie, rozporządzeniu 1370/2007 oraz ustawie o publicznych transporcie zbiorowym.

W dniu 11 czerwca 2021 roku Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera; [2] Dyrektora Departamentu Infrastruktury Rafała Józwiaka – zawarło umowę nr 5/IFIV/2021 z GRUPA GUMUŁKA – CORPORATE FINANCE sp. z o.o. (40-077 Katowice, ul. Jana Matejki 4) o wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2016 roku o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 21.082,20 zł. Przedmiot umowy obejmował w szczególności: [1] Etap I – do dnia 30 czerwca 2021 roku: wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji powoływanej umowy; [2] Etap II – do dnia 30 września 2021 roku: świadczenie usług doradczych na wniosek Zamawiającego, w okresie po zakończeniu Etapu I, obejmujące pomoc Zamawiającemu w dokonaniu ustaleń, w związku z ostatecznym rozliczeniem Rekompensaty z Operatorem.

Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu Umowy został sporządzony w dniu 21 czerwca 2021 roku. Z protokołu wynika, że Wykonawca zrealizował bez zastrzeżeń przedmiot Umowy w terminach określonych w Umowie. Protokół został podpisany przez p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Infrastruktury Anetę Wierzbicką.

Z Raportu wynika m.in., że: *„Realizacja Umowy o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w zakresie wykorzystania rekompensaty i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji umowy jest prawidłowa.”*

- Operatorowi za rok 2020 naliczono kary umowne w kwocie 132.100,00 zł, natomiast za rok 2021 – 191.800,00 zł (wg stanu na dzień 1 marca 2022 roku). Kary zostały zapłacone;
- Aneks nr 20 do Umowy dodano punkt 6.1.8 dotyczący rekompensaty na modernizację Pojazdów Kolejowych w roku 2021: *„Organizator zobowiązuje się przekazać Operatorowi środki finansowe do kwoty 664.050,00 zł (...) uzyskane z Funduszu Kolejowego (...) z przeznaczeniem na modernizację Pojazdów Kolejowych służących do realizacji Usług. (...) Środki finansowe na sfinansowanie modernizacji Pojazdów Kolejowych powinny zostać wydatkowane nie później niż do 31 grudnia 2021 r. i zostaną przekazane Operatorowi nie później niż do dnia 31 grudnia 2021 r. (...). Organizator zobowiązuje się przekazać środki finansowe, (...) w terminie 7 dni od dnia przedłożenia wniosku, (...). Rozliczenie środków finansowych (...) nastąpi na podstawie przedstawionych, w terminie do dnia 20 stycznia 2022 r., przez Operatora rozliczeń wykonanych modernizacji (...), do której zostaną dołączone dokumenty poświadczające poniesione koszty modernizacji i zastosowanie przez Operatora procedur zamówień publicznych w tym zakresie, z wyjątkiem modernizacji, które zostały wykonane we własnym zakresie przez Operatora (...).”*

Wniosek o wypłatę środków został złożony w dniu 23 grudnia 2021 roku, a środki finansowe zostały przekazane w dniu 29 grudnia 2021 roku. Rozliczenie z wydatkowania środków wpłynęło w dniu 14 stycznia 2022 roku. Załączono m.in. umowę między Operatorem a producentem Pojazdów Kolejowych oraz fakturę nr 142/11/2021 z dnia 24 listopada 2021 roku na kwotę 816.781,50 zł, która została zapłacona w dniu 29 grudnia 2021 roku.

Umowa Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku

W dniu **27 lipca 2017 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Dariusza Klimczaka – zawarło **Umowę Nr 2/2017/IFIV** z PRZEWOZY REGIONALNE sp. z o.o. (01-217 Warszawa, ul. Kolejowa 1) o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Przedmiot umowy obejmował realizację kolejowych przewozów pasażerskich w zamian za świadczenie pieniężne z tytułu realizacji Umowy, w związku z ponoszeniem przez Spółkę bieżących kosztów realizacji Usług. Linie komunikacyjne objęte umową: [1] Łódź Kaliska – Skierniewice; [2] Łódź Fabryczna – Skierniewice; [3] Łódź Fabryczna – Warszawa Wschodnia; [4] Łódź Kaliska – Warszawa Wschodnia; [5] Skierniewice – Koluszki; [6] Łódź Fabryczna – Radomsko – gr. Województwa – (Częstochowa); [7] Łódź Fabryczna – Radomsko (przez Koluszki) – gr. Województwa – (Częstochowa); [8] Łódź Kaliska – Radomsko – gr. Województwa – (Częstochowa); [9] Radomsko – Łódź Fabryczna; [10] Łódź Fabryczna – Radomsko; [11] Koluszki – gr. Województwa – (Częstochowa); [12] Piotrków Trybunalski – gr. Województwa – (Częstochowa); [13] Radomsko – gr. Województwa – (Częstochowa); [14] Skierniewice – Kutno;

[15] Skierniewice – Łowicz Główny; [16] Łódź Kaliska – gr. Województwa – (Wrocław Gł.); [17] Kutno – gr. Województwa – (Toruń Gł.); [18] Łódź Fabryczna – Tomaszów Mazowiecki; [19] Łódź Fabryczna – Tomaszów Mazowiecki (przez Koluszki); [20] Koluszki – Opoczno; [21] Tomaszów Mazowiecki – Opoczno; [22] Tomaszów Mazowiecki – Koluszki; [23] Opoczno – Łódź Kaliska; [24] Opoczno – Łódź Kaliska (przez Koluszki); [25] Wieluń Dąbrowa – gr. Województwa – (Tarnowskie Góry). W załączniku nr 1 do Umowy szczegółowo wskazano nr linii kolejowej oraz jej długość. Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – 6.035.287,530 Pociągokilometrów, w tym: 3.017.643,765 w roku 2018 oraz 3.017.643,765 w roku 2019. Planowana kwota Rekompensaty – do kwoty 102.097.667,59 zł, w tym: [rok 2018] do 51.592.516,64 zł, w tym: a) do 46.792.516,64 zł – na sfinansowanie Usług, b) do 4.800.000,00 zł – na sfinansowanie napraw Pojazdów Kolejowych stanowiących własność Organizatora; [rok 2019] do 50.505.150,95 zł, w tym: a) do 48.105.150,95 zł – na sfinansowanie Usług, b) do 2.400.000,00 zł – na sfinansowanie napraw Pojazdów Kolejowych stanowiących własność Organizatora. Planowana Stawka Rocznej Rekompensaty do 1 Pociągokilometra w latach 2018-2019, odpowiednio 17,096954 zł oraz 16,736618 zł.

W dniu **6 czerwca 2018 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego – zawarło **Aneks Nr 1** do Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku. Zmianie uległa wysokość Rocznej Rekompensaty za 2018 roku w związku z uzgodnieniem w trakcie roku 2018 roku Rozkładu Jazdy. Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – 6.066.310,900 Pociągokilometrów, w tym: 3.048.667,135 w roku 2018 oraz 3.017.643,765 w roku 2019. Planowana kwota Rekompensaty – do kwoty 102.578.726,99 zł, w tym: [rok 2018] do 52.073.576,04 zł, w tym: a) do 47.273.576,04 zł – na sfinansowanie Usług, b) do 4.800.000,00 zł – na sfinansowanie napraw Pojazdów Kolejowych stanowiących własność Organizatora; [rok 2019] do 50.505.150,95 zł, w tym: a) do 48.105.150,95 zł – na sfinansowanie Usług, b) do 2.400.000,00 zł – na sfinansowanie napraw Pojazdów Kolejowych stanowiących własność Organizatora. Planowana Stawka Rocznej Rekompensaty do 1 Pociągokilometra w roku 2018 – 17,080768 zł.

W dniu **12 grudnia 2019 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreiber, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 2** do Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku. Aneks regulował: [I] zmianę tytułu jednego z załączników w zakresie wykazu opłat za usługi oraz zasad stosowania specjalnej zintegrowanej oferty taryfowej; **[II] wydłużenie okresu obowiązywania Umowy w zakresie świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego do dnia 31 grudnia 2020 roku;** [III] określenie Rocznej Rekompensaty na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2019; [IV] określenie Rocznej Rekompensaty na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2020; [V] zmiany w Taryfie Przewozowej; [VI] wyłączenie w 2019 roku do naprawy ze środków Funduszu Kolejowego pojazdów EN57AL nr 753, 1825, 959. Rozliczenie w 2019 roku naprawy pojazdu EN57AL nr 1251 zrealizowanej w 2018 roku; [VII] korektę faktur wystawionych za czynsz dzierżawny pojazdu ED59-001 od dnia 1 stycznia 2018 roku, uwzględniając wyłączenie z eksploatacji. Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – 8.369.447,064 Pociągokilometrów, w tym: 3.048.667,135 w roku 2018, 3.017.643,765 w roku 2019 oraz 2.303.136,164 w roku 2020. Planowana kwota Rekompensaty – do kwoty 147.512.841,18 zł, w tym: [rok 2018] do 52.073.576,04 zł, w tym: a) do 47.273.576,04 zł – na sfinansowanie Usług, b) do 4.800.000,00 zł – na sfinansowanie napraw Pojazdów

Kolejowych stanowiących własność Organizatora; [rok 2019] do 53.487.292,14 zł.; [rok 2020] do 41.951.973,00 zł, Planowana Stawka Rocznej Rekompensaty do 1 Pociągokilometra w latach 2018-2020, odpowiednio: 17,080768 zł, 17,724853 zł oraz 18,215151 zł. Ponadto z Aneksie wskazano zaplanowane środki na naprawy Pojazdów Kolejowych: [rok 2019] 5.800.000,00 zł; [rok 2020] 5.600.000,00 zł.

W dniu **29 grudnia 2020 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 3** do Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku. Aneks regulował: [I] określenie Rocznej Rekompensaty na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2020, w związku z: a) utrzymaniem na niezmienionym poziomie Rekompensaty z tytułu realizacji Usług w roku 2020, przy ograniczonej pracy eksploatacyjnej – z uwagi na niski poziom frekwencji w pociągach w związku z epidemią wirusa SARS-COV-2; b) objęciem Umową linii komunikacyjnej Łódź Kaliska – Ostrów Wlkp. – Poznań od dnia 13 grudnia 2020 roku w związku z zakończeniem obowiązywania Umowy Ramowej nr 19/2014/IFIV z dnia 28 listopada 2014 roku; [II] zmiany w Taryfie Przewozowej; [III] korektę czynszu dzierżawnego w związku z wyłączeniem z eksploatacji Pojazdu Kolejowego EN57-919. Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy – 8.155.494,093 Pociągokilometrów, w tym: 3.048.667,135 w roku 2018, 3.017.643,765 w roku 2019 oraz 2.087.926,989 w roku 2020. Planowana Stawka Rocznej Rekompensaty do 1 Pociągokilometra w roku 2020 – 20,092644 zł.

Lp.	Tytuł płatności	Wysokość płatności (zł)	Data płatności
ROK 2020		40.806.806,30 ¹¹	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.01.2020 – 31.01.2020 r. Wniosek nr 1 o wypłatę rekompensaty z dn. 28.01.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 195.979,327 pockm	2.855.834,42	07.02.2020 WB 26/2020
2.	Rekompensata za okres 01.02.2020 – 29.02.2020 r. Wniosek nr 2 o wypłatę rekompensaty z dn. 24.02.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 184.316,419 pockm	2.685.881,12	09.03.2020 WB 48/2020
3.	Rekompensata za okres 01.01.2019 – 31.12.2019 r. Wniosek nr 13 o wypłatę rekompensaty z dn. 28.01.2020 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2019 rok	8.015.804,87	30.03.2020 WB 63/2020
4.	Rekompensata za okres 01.03.2020 – 31.03.2020 r. Wniosek nr 3 o wypłatę rekompensaty z dn. 30.03.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 199.412,795 pockm	2.905.867,34	07.04.2020 WB 69/2020
5.	Rekompensata za okres 01.04.2020 – 30.04.2020 r. Wniosek nr 4 o wypłatę rekompensaty z dn. 27.04.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 191.974,142 pockm	2.797.470,38	07.05.2020 WB 89/2020
6.	Rekompensata za okres 01.05.2020 – 31.05.2020 r. Wniosek nr 5 o wypłatę rekompensaty z dn. 22.05.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 192.075,615 pockm	2.798.949,06	08.06.2020 WB 112/2020
7.	Rekompensata za okres 01.06.2020 – 30.06.2020 r. Wniosek nr 6 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.06.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 192.095,534 pockm	2.799.239,33	07.07.2020 WB 133/2020
8.	Rekompensata za okres 01.07.2020 – 31.07.2020 r. Wniosek nr 7 o wypłatę rekompensaty z dn. 21.07.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 194.658,711 pockm	2.836.590,25	07.08.2020 WB 157/2020
9.	Rekompensata za okres 01.08.2020 – 31.08.2020 r. Wniosek nr 8 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.08.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 187.313,141 pockm	2.729.549,72	07.09.2020 WB 178/2020
10.	Rekompensata za okres 01.09.2020 – 30.09.2020 r. Wniosek nr 9 o wypłatę rekompensaty z dn. 21.09.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 187.415,174 pockm	2.731.036,55	07.10.2020 WB 201/2020

¹¹ W tym: [1] kwota rekompensaty za rok 2019 – 8.015.804,87 zł; [2] kwota rekompensaty za rok 2020 – 30.921.970,98 zł; [3] kwota rekompensaty za naprawę taboru – 1.869.030,45 zł

11.	Rekompensata za okres 01.10.2020 – 31.10.2020 r. Wniosek nr 10 o wypłatę rekompensaty z dn. 23.10.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 190.890,553 pockm	2.781.680,20	09.11.2020 WB 225/2020
12.	Rekompensata za okres 01.11.2020 – 30.11.2020 r. Wniosek nr 11 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.11.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 180.205,158 pockm	2.999.872,61	07.12.2020 WB 244/2020
Rekompensata za naprawę taboru			
13.	Naprawa pojazdu Operatora EZT EN57-650	782.107,52	06.04.2020 WB 68/2020
14.	Naprawa pojazdu Organizatora EZT EN57 AKŁ-1226	1.086.922,93	09.12.2020 WB 246/2020
ROK 2021		11.030.002,02	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.12.2020 – 31.12.2020 r. Wniosek nr 12 o wypłatę rekompensaty z dn. 17.12.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 206.799,595 pockm	3.013.508,70	07.01.2021 WB 3/2021
2.	Rekompensata za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 r. Wniosek nr 13 o wypłatę rekompensaty z dn. 29.01.2020 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2020 rok	8.016.493,32	30.03.2021 WB 64/2021

Ustalenia kontroli:

- umowa została zawarta na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
- podstawą wypłacenia miesięcznych transz Rekompensaty Pieniężnej był Wniosek o wypłatę Rekompensaty Pieniężnej sporządzany przez Operatora i składany najpóźniej w ostatnim dniu roboczym miesiąca, którego Roczna Rekompensata Pieniężna dotyczyła, zgodnie z punktem 7.5.1 Umowy;
- miesięczne transze Rekompensaty Pieniężnej były przekazywane przez Organizatora w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego Wniosek o wypłatę Rekompensaty dotyczył, stosownie do punktu 7.5.2 Umowy. W związku z realizacją Umowy za rok 2020 Operatorowi przekazano łącznie kwotę 41.951.973,00 zł Rekompensaty za realizację Usług oraz 1.869.030,45 zł na naprawę taboru;
- Operator w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym były wykonywane Usługi przekazywał Organizatorowi informację okresową na temat wykonanych Usług (punkt 7.6.1 Umowy);
- Operator w terminie 50 dni roboczych po zakończeniu danego kwartału składał Organizatorowi Rozliczenie Kwartalne dotyczące Usług (punkt 7.6.4 Umowy);
- zgodnie z punktem 7.8.1 Umowy, w terminie do dnia 30 kwietnia następującego po Okresie Rozliczeniowym Rocznym, Operator powinien złożyć Rozliczenie Rekompensaty. Pismem z dnia 30 kwietnia 2021 roku (data wpływu – 4 maja 2021 roku; wersja elektroniczna wpłynęła na adres e-mail Departamentu Infrastruktury w dniu 30 kwietnia 2022 roku) Operator przedłożył Rozliczenie Roczne. W wyniku weryfikacji ww. dokumentu przez pracowników Departamentu Infrastruktury Operator składał dodatkowe wyjaśnienia w pismach z dnia 22 czerwca 2021 roku oraz 26 sierpnia 2021 roku;
- na podstawie punktu 7.8.4 Umowy Organizator przeprowadził weryfikację Rekompensaty przy udziale niezależnego audytora.

W dniu 11 czerwca 2021 roku Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera; [2] Dyrektora Departamentu Infrastruktury Rafała Józwiaka – zawarło umowę nr 6/IFIV/2021 z COMPER Fornalczyk i Wspólnicy sp. j. o wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji umów o świadczenie usług w zakresie

publicznego transportu zbiorowego za wynagrodzeniem w kwocie 14.145,00 zł. Przedmiot umowy obejmował w szczególności¹²: [1] Etap I – do dnia 30 października 2021 roku: wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym, tj. Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku wraz z Aneksami oraz Umowy Nr 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 roku z Aneksami¹³, zawartej na podstawie Umowy Ramowej Nr 19/2014/IFIV z dnia 28 listopada 2014 roku wraz z Aneksami – zawartych przez Województwo Łódzkie z Operatorem POLREGIO sp. z o.o. za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku; [2] Etap II – do dnia 15 listopada 2021 roku: weryfikacja czy w związku z zakończeniem realizacji Umowy Nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 roku wraz z Aneksami, obejmującej okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wypłacona rekompensata oraz przysługujący w jej ramach rozsądny zysk, dla całego okresu obowiązywania umowy, nie były nadmierne w świetle dopuszczalnej pomocy publicznej; [3] Etap III – do dnia 15 listopada 2021 roku: weryfikacja, na podstawie wyników audytów oraz innych danych przekazanych przez Organizatora czy w związku z realizacją usług w latach 2015-2020 Organizator nie wypłacił Operatorowi POLREGIO sp. z o.o. rekompensaty w nadmiernej wysokości; [4] Etap IV – do dnia 30 listopada 2021 roku: świadczenie usług doradczych na wniosek Zamawiającego, w okresie po zakończeniu Etapu I, obejmujące pomoc Zamawiającemu w dokonaniu ustaleń, w związku z ostatecznym rozliczeniem Rekompensaty z Operatorem.

Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu Umowy został sporządzony w dniu 10 grudnia 2021 roku. Z protokołu wynika, że Wykonawca zrealizował bez zastrzeżeń przedmiot Umowy w terminach określonych w Umowie z dnia 11 czerwca 2021 roku wraz z Aneksami Nr 1. Protokół został podpisany przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury Rafała Józwiaka.

Wniosek końcowy Raportu: *„Na podstawie przeprowadzonej analizy wykazano, że kwota wsparcia, jaką Operator otrzymał w 2020 roku za wykonywanie usług w ramach publicznego transportu zbiorowego łącznie na podstawie Umowy 2 i Umowy 13, nie powoduje wystąpienia nadmiernej Rekompensaty w świetle Umów oraz regulacji pomocy publicznej, w tym rozporządzenia 1370/2007.”*

- w związku z realizacją Umowy w 2020 roku na Operatora nałożono kary umowne w kwocie 1.029.900,00 zł. Kary zostały zapłacone;
- na podstawie załącznika nr 15 do Umowy Organizator wydzierżawił Operatorowi 10 Pojazdów Kolejowych. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 2.092.294,43 zł netto za cały okres obowiązywania Umowy (Aneks nr 3 do Umowy). Wysokość czynszu za rok 2020 wynosiła 696.695,03 zł netto. Czynsz płacono miesięcznie wg harmonogramu zawartego w umowie. Termin płatności – 14 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury. Czynsz opłacany był terminowo.

Umowa Nr 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 roku

¹² Terminy ustalone w Aneksie Nr 1 z dnia 4 listopada 2021 roku (z mocą obowiązywania od dnia 29 października 2021 roku). Przedłużenie terminów związane było z brakiem możliwości terminowego pozyskania niezbędnych danych i informacji od Operatora POLREGIO sp. z o.o.

¹³ Umowa opisana w dalszej części protokołu.

W dniu **12 grudnia 2019 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Umowę Nr 13/2019/IFIV** z PRZEWOZY REGIONALNE sp. z o.o. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 12 grudnia 2020 roku.

Przedmiot umowy obejmował realizację kolejowych przewozów pasażerskich w zamian za świadczenie pieniężne z tytułu realizacji Umowy, w związku z ponoszeniem przez Spółkę bieżących kosztów realizacji Usług. Linia komunikacyjna objęta umową: Łódź Kaliska – gr. Województwa – (Ostrów Wlkp./Jarocin/Poznań Gł.). Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy Rocznej – 293.600,362 Pociągokilometrów. Planowana stawka Rekompensaty do jednego Pociągokilometra – 17,364258 zł. Planowana kwota Rekompensaty – 5.098.152,43 zł.

W dniu **11 grudnia 2020 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 1** do Umowy Nr 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 roku. Aneks regulował: [I] Roczna Rekompensatę na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2020 w związku z utrzymaniem na niezmiennym poziomie Rekompensaty z tytułu realizacji Usług w roku 2020, przy ograniczonej pracy eksploatacyjnej – z uwagi na niski poziom frekwencji w pociągach w związku z epidemią wirusa SARS-COV-2; [II] zmiany w Taryfie Przewozowej związane z wprowadzeniem specjalnej oferty dla osób posiadających tytuł Zasłużonego Honorowego Dawcy Krwi I stopnia. Ponadto zmianie uległa nazwa Operatora na POLREGIO sp. z o.o. Planowana Praca Eksploatacyjna w okresie obowiązywania Umowy Rocznej – 285.695,083 Pociągokilometrów. Planowana stawka Rekompensaty do jednego Pociągokilometra – 17,844733 zł. Kwota Rekompensaty nie uległa zmianie.

Lp.	Tytuł płatności	Wysokość płatności (zł)	Data płatności
ROK 2020		4.921.030,77	
1.	Rekompensata za okres 01.01.2020 – 31.01.2020 r. Wniosek nr 1 o wypłatę rekompensaty z dn. 28.01.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 26.010,918 pockm	451.660,29	07.02.2020 WB 26/2020
2.	Rekompensata za okres 01.02.2020 – 29.02.2020 r. Wniosek nr 2 o wypłatę rekompensaty z dn. 24.02.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 24.650,870 pockm	428.044,07	09.03.2020 WB 48/2020
3.	Rekompensata za okres 01.03.2020 – 31.03.2020 r. Wniosek nr 3 o wypłatę rekompensaty z dn. 30.03.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 26.350,930 pockm	457.564,35	07.04.2020 WB 69/2020
4.	Rekompensata za okres 01.04.2020 – 30.04.2020 r. Wniosek nr 4 o wypłatę rekompensaty z dn. 27.04.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 25.160,888 pockm	436.900,15	07.05.2020 WB 89/2020
5.	Rekompensata za okres 01.05.2020 – 31.05.2020 r. Wniosek nr 6 o wypłatę rekompensaty z dn. 27.05.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 26.180,924 pockm	454.612,32	08.06.2020 WB 112/2020
6.	Rekompensata za okres 01.06.2020 – 30.06.2020 r. Wniosek nr 7 o wypłatę rekompensaty z dn. 23.06.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 25.330,894 pockm	439.852,18	07.07.2020 WB 133/2020
7.	Rekompensata za okres 01.07.2020 – 31.07.2020 r. Wniosek nr 8 o wypłatę rekompensaty z dn. 07.07.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 26.350,930 pockm	457.564,35	07.08.2020 WB 157/2020
8.	Rekompensata za okres 01.08.2020 – 31.08.2020 r. Wniosek nr 10 o wypłatę rekompensaty z dn. 18.08.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 26.180,924 pockm	454.612,32	07.09.2020 WB 178/2020
9.	Rekompensata za okres 01.09.2020 – 30.09.2020 r. Wniosek nr 11 o wypłatę rekompensaty z dn. 16.09.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 25.500,900 pockm	442.804,21	07.10.2020 WB 201/2020

10.	Rekompensata za okres 01.10.2020 – 31.10.2020 r. Wniosek nr 12 o wypłatę rekompensaty z dn. 22.10.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 26.350,930 pockm	457.564,35	09.11.2020 WB 225/2020
11.	Rekompensata za okres 01.11.2020 – 30.11.2020 r. Wniosek nr 14 o wypłatę rekompensaty z dn. 18.11.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 25.330,894 pockm	439.852,18	07.12.2020 WB 244/2020
ROK 2021		177.121,66	
12.	Rekompensata za okres 01.12.2020 – 12.12.2020 r. Wniosek nr 15 o wypłatę rekompensaty z dn. 16.12.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 10.200,360 pockm	177.121,66	07.01.2020 WB 3/2021
RAZEM		5.098.152,43	

Ustalenia kontroli:

- w dniu 28 listopada 2014 roku Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego – zawarło Umowę Ramową Nr 19/2014/IFIV z PRZEWOZY REGIONALNE sp. z o.o. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 12 grudnia 2020 roku. Do Umowy zawarto następujące aneksy: [1] Aneks Nr 1 z dnia 15 grudnia 2015 roku; [2] Aneks Nr 2 z dnia 12 lipca 2017 roku; [3] Aneks Nr 3 z dnia 11 grudnia 2020 roku.

W okresie obowiązywania Umowy Ramowej Strony zobowiązały się co roku zawierać aneks zwany Umową Roczną. Warunki realizacji Usług określone w Umowie Ramowej były wiążące dla Stron w trakcie wykonywania Umów Rocznych, chyba że w poszczególnych Umowach Rocznych postanowiono inaczej;
- podstawą wypłacenia miesięcznych transz Rekompensaty Pieniężnej był Wniosek o wypłatę Rekompensaty Pieniężnej sporządzany przez Operatora i składany najpóźniej w ostatnim dniu roboczym miesiąca, którego Roczna Rekompensata Pieniężna dotyczyła, zgodnie z punktem 7.1 Umowy Rocznej;
- miesięczne transze Rekompensaty Pieniężnej były przekazywane przez Organizatora w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego Wniosek o wypłatę Rekompensaty dotyczył, stosownie do punktu 7.2 Umowy Rocznej. W związku z realizacją Umowy Rocznej przekazano Operatorowi łącznie kwotę 5.098.152,43 zł;
- Operator w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym były wykonywane Usługi przekazywał Organizatorowi informację okresową na temat wykonanych Usług (punkt 7.3 Umowy Rocznej);
- Operator w terminie 30 dni roboczych po zakończeniu danego kwartału składał Organizatorowi Rozliczenie Kwartalne dotyczące Usług (punkt 6.3.1 Umowy Ramowej);
- zgodnie z punktem 6.4.2 Umowy Ramowej, w terminie do dnia 30 kwietnia następującego po zakończeniu okresu obowiązywania danej Umowy Rocznej, Operator powinien złożyć Rozliczenie Rekompensaty. Pismem z dnia 30 kwietnia 2021 roku (data wpływu – 4 maja 2021 roku; wersja elektroniczna wpłynęła na adres e-mail Departamentu Infrastruktury w dniu 30 kwietnia 2022 roku) Operator przedłożył Rozliczenie Roczne. W wyniku weryfikacji ww. dokumentu przez pracowników Departamentu Infrastruktury Operator składał dodatkowe wyjaśnienia w pismach z dnia 23 czerwca 2021 roku oraz 27 sierpnia 2021 roku;

- na podstawie punktu 6.4.5 Umowy Ramowej Organizator przeprowadził weryfikację Rekompensaty przy udziale niezależnego audytora. Wnioski w powyższym zakresie opisano we wcześniejszej części protokołu;
- w związku z realizacją Umowy Rocznej na Operatora nałożono kary umowne w kwocie 13.300,00 zł. Kary zostały zapłacone.

Umowa Nr 6/2020/IFIV z dnia 9 grudnia 2020 roku

W dniu **9 grudnia 2020 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreiber, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Zbigniewa Ziembę – zawarło **Umowę Nr 6/2020/IFIV** z POLREGIO sp. z o.o. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2028 roku.

Przedmiot umowy obejmował realizację kolejowych przewozów pasażerskich w zamian za świadczenie pieniężne z tytułu realizacji Umowy, w związku z ponoszeniem przez POLREGIO sp. z o.o. bieżących kosztów realizacji Usług. Linie komunikacyjne objęte umową: [1] Łódź Fabryczna – Warszawa Wschodnia; [2] Łódź Kaliska – Warszawa Wschodnia; [3] Łódź Fabryczna – Warszawa Centralna; [4] Łódź Kaliska – Warszawa Centralna; [5] Łódź Kaliska – Warszawa Główna; [6] Łódź Fabryczna – Warszawa Główna; [7] Łódź Fabryczna – Radomsko – gr. Województwa – (Częstochowa); [8] Łódź Kaliska – Radomsko – gr. Województwa – (Częstochowa); [9] Łódź Fabryczna – Piotrków Trybunalski; [10] Piotrków Trybunalski – gr. Województwa – (Częstochowa); [11] Radomsko – gr. Województwa – (Częstochowa); [12] Łódź Fabryczna/Łódź Kaliska – gr. Województwa – (Poznań Główny/Wrocław Główny); [12a] Kutno – gr. Województwa – (Toruń Główny/Bydgoszcz Główna); [13] Łódź Fabryczna/Łódź Kaliska – Toruń Główny; [14] Tomaszów Mazowiecki – Łódź Fabryczna; [15] Łódź Fabryczna – Tomaszów Mazowiecki; [16] Koluszki – Opoczno; [17] Tomaszów Mazowiecki – Opoczno; [18] Tomaszów Mazowiecki – Koluszki; [19] Opoczno – Łódź Kaliska; [20] Wieluń Dąbrowa – gr. Województwa – (Tarnowskie Góry). W załączniku nr 1 do Umowy szczegółowo wskazano nr linii kolejowej oraz jej długość.

Planowana Praca Eksploatacyjna wykonywana w Okresie Realizacji Umowy została ustalona do 16.566.171,32 Pociągokilometrów, przy czym Umowa określała Planowaną Pracę Eksploatacyjną w poszczególnych Okresach Rozliczeniowych Rocznych, przy założeniu, że minimalne wyniesie nie mniej niż 90% w danym Okresie Rozliczeniowym Rocznym, z wyłączeniem przypadków: [1] całkowitego braku przejezdności linii kolejowej leżących po stronie Zarządcy, zaistniałych w danym Okresie Rozliczeniowym; [2] wystąpienia Siły Wyższej; [3] zwiększenia Planowanej Stawki Rocznej Rekompensaty do 1 Pociągokilometra zaplanowanej w danym Okresie Rozliczeniowym.

Umowa przewidywała przekazanie Operatorowi Rekompensaty w łącznej kwocie 415.713.365,08 zł (punkt 7.1.1 Umowy), w tym:

- 365.845.994,08 zł – Planowana Rekompensata na realizację Usług w Okresie Realizacji Umowy (punkt 7.1.2 Umowy), w tym Roczna Rekompensata za rok 2021 roku ustalono na kwotę 50.385.313,91 zł (iloczyn Stawki za dany Okres Rozliczeniowy Roczny i Planowanej Pracy Eksploatacyjnej w danym miesiącu. Planowane miesięczne transze Rekompensaty miały stanowić w 2021 roku nie mniej niż 81% Rocznej Rekompensaty;
- 49.867.371,00 zł – dofinansowanie napraw Pojazdów Kolejowych (punkt 7.1.4 Umowy) służących do realizacji Usług, tj. sfinansowanie napraw Pojazdów

Kolejowych stanowiących własność Organizatora i na sfinansowaniu napraw Pojazdów Kolejowych stanowiących własność Operatora (rok 2021 – 6.850.000,00 zł). Środki finansowe powinny zostać wydatkowane nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku i zostać przekazane Operatowi, nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku, po uprzednim przedłożeniu przez Operatora, nie później niż miesiąc przed planowanym terminem wykonaniem naprawy Pojazdu Kolejowego, kalkulacji wstępnych wykonywanych napraw. Rozliczenie środków finansowych winno zostać przedłożone Organizatorowi do dnia 10 lutego roku następującego po roku następującym po danym Okresie Rozliczeniowym Rocznym.

W dniu **2 lipca 2021 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 1** do Umowy Nr 6/2020/IFIV z dnia 9 grudnia 2020 roku. Aneks regulował: [I] zmiany w Taryfie Przewozowej; [II] aktualizację wybranych definicji; [III] zabezpieczenie na rok 2021 dodatkowych środków z Funduszu Kolejowego z przeznaczeniem na: [a] rozliczenie naprawy z pojazdy EN57AKŁ nr 1226 zrealizowanej na przełomie lat 2020 i 2021; [b] przeprowadzenia prac dodatkowych w pojazdach kolejowych stanowiących mienie Województwa Łódzkiego obejmujących wymianę tapicerki i malowanie proszkowe/wymianę uchwytów i poręczy oraz dodatkowo wymianę podzespołów i systemów przestarzałych technologicznie w pojazdach serii EN57AKM.

Wysokość Rekompensaty wzrosła do kwoty 417.118.365,08 zł, w tym kwota dofinansowania do napraw Pojazdów Kolejowych Rocznej Rekompensaty do wysokości 51.272.371,00 zł (8.255.000,00 zł za rok 2021).

W dniu **27 sierpnia 2021 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 2** do Umowy Nr 6/2020/IFIV z dnia 9 grudnia 2020 roku. Aneks regulował: [I] zmiany w Taryfie przewozowej związane z aktualizacją oferty pozataryfowej „Bilet zintegrowany POLREGIO + PKS”, poprzez rozszerzenie obowiązującej oferty o przewoźnika CONNECT BUS, realizującego przewozy do i ze stacji Radomsko i Piotrków Trybunalski – zgodnie z zawartą umową w dniu 21 kwietnia 2021 roku; [II] zmiany zasad uzgadniania Wykazu opłat za usługi.

W dniu **12 stycznia 2022 roku** Województwo Łódzkie – reprezentowane przez: [1] Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera, [2] Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Piotra Adamczyka – zawarło **Aneks Nr 3** do Umowy Nr 6/2020/IFIV z dnia 9 grudnia 2020 roku. Aneks regulował: [I] aktualizację oznaczenia Operatora w związku z przekształceniem POLREGIO sp. z o.o. w POLREGIO S.A.; [2] zmiany rozkładu jazdy pociągów 2021/2022 związane z: [1] rozszerzeniem oferty przewozowej na liniach komunikacyjnych Łódź – Częstochowa, Łódź – Opoczno – Skarżysko Kamienna, Wieluń Dąbrowa – Tarnowskie Góry, Łódź – Warszawa i Łódź – Ostrów Wlkp.; [2] zawieszeniem przewozów na linii komunikacyjnej Łódź – Kutno – Toruń; [III] zmianę Rocznej Rekompensaty Pieniężnej w zakresie Rekompensaty za realizację usług na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2022 wynikającą ze zmian rozkładu jazdy pociągów 2021/2022; [IV] określenie Rocznej Rekompensaty na Okres Rozliczeniowy Roczny obejmujący rok 2021, w związku z utrzymaniem na niezmiennym poziomie Rekompensaty z tytułu Realizacji Usług w rok 2021, przy ograniczonej pracy eksploatacyjnej – z uwagi na wprowadzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego ograniczenia pracy eksploatacyjnej i braku możliwości pełnej realizacji zamówionego rozkładu jazdy pociągów 2020/2021.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W WOJEWÓDZTWIE ŁÓDZKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Planowana Praca Eksploatacyjna została zwiększona do wielkości 16.827.892,86 Pociągokilometrów. Wysokość Rekompensaty wzrosła do kwoty 422.923.189,22 zł, w tym kwota Rekompensaty za realizację usług do kwoty 371.650.818,22 zł (50.385.313,91 zł za rok 2021).

Lp.	Tytuł płatności	Wysokość płatności (zł)	Data płatności
ROK 2021		43.976.729,91 ¹⁴	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.01.2021 – 31.01.2021 r. Wniosek nr 1 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.01.2020 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 185.343,054 pockm	3.347.316,38	08.02.2021 WB 27/2021
2.	Rekompensata za okres 01.02.2021 – 28.02.2021 r. Wniosek nr 2 o wypłatę rekompensaty z dn. 19.02.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 177.412,008 pockm	3.204.080,79	08.03.2021 WB 48/2021
3.	Rekompensata za okres 01.03.2021 – 31.03.2021 r. Wniosek nr 3 o wypłatę rekompensaty z dn. 22.03.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 197.638,410 pockm	3.569.371,89	07.04.2021 WB 69/2021
4.	Rekompensata za okres 01.04.2021 – 30.04.2021 r. Wniosek nr 4 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.04.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 185.364,008 pockm	3.347.694,81	07.05.2021 WB 90/2021
5.	Rekompensata za okres 01.05.2021 – 31.05.2021 r. Wniosek nr 5 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.05.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 186.110,684 pockm	3.361.179,86	07.06.2021 WB 110/2021
6.	Rekompensata za okres 01.06.2021 – 30.06.2021 r. Wniosek nr 6 o wypłatę rekompensaty z dn. 21.06.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 185.655,406 pockm	3.352.957,49	07.07.2021 WB 132/2021
7.	Rekompensata za okres 01.07.2021 – 31.07.2021 r. Wniosek nr 7 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.07.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 192.897,352 pockm	3.483.747,85	09.08.2021 WB 156/2021
8.	Rekompensata za okres 01.08.2021 – 31.08.2021 r. Wniosek nr 8 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.08.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 192.727,346 pockm	3.480.677,52	07.09.2021 WB 177/2021
9.	Rekompensata za okres 01.09.2021 – 30.09.2021 r. Wniosek nr 9 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.09.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 189.068,796 pockm	3.414.603,70	07.10.2021 WB 200/2021
10.	Rekompensata za okres 01.10.2021 – 31.10.2021 r. Wniosek nr 10 o wypłatę rekompensaty z dn. 20.10.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 189.524,074 pockm	3.422.826,07	08.11.2021 WB 222/2021
11.	Rekompensata za okres 01.11.2021 – 30.11.2021 r. Wniosek nr 11 o wypłatę rekompensaty z dn. 22.11.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 182.582,028 pockm	3.426.639,22	07.12.2021 WB 242/2021
Rekompensata za naprawę taboru			
1.	Naprawa pojazdu Organizatora EZT EN57 AKŁ-1226 (dopłata)	385.045,91	07.05.2021 WB 90/2021
2.	Naprawa pojazdów Organizatora EZT EN57 AKM-3003 oraz EZT EN57-1452 (kalkulacja wstępna kosztów naprawy)	2.970.000,00	01.10.2021 WB 195/2021
3.	Naprawa pojazdów Organizatora EZT EN57 AKM-3004, EZT EN57 AKM-3005, EZT EN57AL-1170; oraz Operatora EZT ED72Ac-103, EZT EN57AL-1083, EZT EN57AL-1148 (kalkulacja wstępna kosztów naprawy)	3.210.588,42	23.12.2021 WB256/2021
ROK 2022		12.055.404,50	
Rekompensata za realizację usług			
1.	Rekompensata za okres 01.12.2021 – 31.12.2021 r. Wniosek nr 12 o wypłatę rekompensaty z dn. 17.12.2021 r. Wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – 195.469,214 pockm	3.530.195,96	05.01.2022 WB 3/2022
2.	Rekompensata za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Wniosek nr 13 o wypłatę rekompensaty z dn. 28.02.2022 r. Pozostała część Rekompensaty Pieniężnej za 2021 rok	8.525.208,54	30.03.2022 WB 62/2022

¹⁴ W tym: [1] kwota rekompensaty za rok 2021 – 37.411.095,58 zł; [2] kwota rekompensaty za naprawę taboru – 6.565.634,33 zł.

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr 1517/18 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 6 listopada 2018 roku ogłoszono zamiar przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 14 grudnia 2030 roku, dla których Województwo Łódzkie jest Organizatorem. Zmiany wprowadzono uchwałą nr 817/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 11 czerwca 2019 roku.

Zgodnie z art. 23 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, organizator publikuje ogłoszenie o zamiarze przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2¹⁵, lub bezpośredniego zawarcia umowy, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1-3, w terminie nie krótszym niż jeden rok. Organizator zamieszcza ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w miejscu powszechnie dostępnym w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej. Ogłoszenie zawiera w szczególności: [1] nazwę i adres właściwego organizatora; [2] określenie przewidywanego trybu udzielenia zamówienia; [3] określenie rodzaju transportu oraz linii komunikacyjnej, linii komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej, na których będą wykonywane przewozy; [4] przewidywaną datę rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia; [5] przewidywany czas trwania umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Powołana uchwała Zarządu Województwa Łódzkiego zawiera wszystkie elementy powołane we ww. przepisie.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 22 marca 2018 r. o zmianie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. poz. 907), do umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym obejmujących wojewódzkie przewozy pasażerskie zawartych do dnia 12 grudnia 2020 roku dopuszcza się również stosowanie przepisów art. 5 ust. 2, 4 i 4a rozporządzenia (WE) nr 1370/2007.

Uchwałą nr 1210/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2020 roku postanowiono, w trybie bezpośredniego zawarcia umowy, dokonać wyboru POLREGIO sp. z o.o. jako Operatora do świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2028 roku. Uchwała wyrażała także zgodę na dzierżawę pojazdów kolejowych stanowiących własność Województwa Łódzkiego Operatorowi POLREGIO sp. z o.o.;

- podstawą wypłacenia miesięcznych transz Rekompensaty Pieniężnej był Wniosek o wypłatę Rekompensaty Pieniężnej sporządzany przez Operatora i składany do 20 dnia miesiąca, którego Rekompensata dotyczyła, zgodnie z punktem 7.5.1 Umowy;
- miesięczne transze Rekompensaty Pieniężnej były przekazywane przez Organizatora w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego Wniosek o wypłatę Rekompensaty dotyczył, stosownie do punktu 7.5.2 Umowy. W związku z realizacją Umowy za rok 2021 Operatorowi przekazano łącznie kwotę 49.466.500,08 zł. Pierwotnie kwota Rekompensaty Pieniężnej miała wynieść 50.385.313,91 zł. W związku z mniejszym wykonaniem Pracy Eksploatacyjnej o 10.269,054 Pociągokilometra wysokość należnej Rekompensaty Pieniężnej wyniosła 50.155.400,08 zł. W dwunastu

¹⁵ Na podstawie: [1] ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.); [2] ustawy z dnia 21 października 2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 541 ze zm.).

miesięcznych transzach przekazano Operatorowi kwotę 40.941.291,54 zł. Skorygowany wniosek z dnia 28 lutego 2022 roku obejmował wypłatę pozostałej kwoty Rekompensaty w wysokości 9.214.108,54 zł. Płatność w dniu 31 marca 2022 roku została pomniejszona o kary umowne w kwocie 688.900,00 zł;

- Operator w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym były wykonywane Usługi przekazywał Organizatorowi informację okresową na temat wykonanych Usług (punkt 7.6.1 Umowy);
- Operator w terminie 50 dni po zakończeniu danego kwartału składał Organizatorowi Rozliczenie Kwartalne dotyczące Usług (punkt 7.6.4 Umowy);
- w dniu 30 kwietnia 2022 roku upływa termin przedłożenia Rozliczenia Rekompensaty za rok 2021;
- w zakresie rozliczenia środków na naprawę taboru, zgodnie ze skorygowaną kalkulacją (pismo z dnia 21 marca 2022 roku), koszty wyniosły 4.609.336,20 zł. Termin na zwrot kwoty stanowiącej różnicę między kwotą przekazaną a kwotą wykorzystaną upływał w dniu 25 lutego 2022 roku;
- na podstawie załącznika nr 17 do Umowy Organizator wydzierżawił Operatorowi 15 Pojazdów Kolejowych. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 7.550.252,16 zł netto za cały okres obowiązywania Umowy, tj. 78.648,46 zł miesięcznie. Termin płatności – 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury. Czynsz opłacany był terminowo.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały nizej wymienione osoby:

1. Rafał Józwiak - Dyrektor Departamentu Infrastruktury.
2. Daniel Żyżelewicz - Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury.

XIV.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA

USTALENIA OGÓLNE

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w regulaminach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego¹, sprawami związanymi m.in. z: [1] prowadzeniem spraw i dokumentacji dotyczącej nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz spraw wynikających ze stosunku pracy wobec pracowników Urzędu Marszałkowskiego i kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, bezpośrednio podległych członkom Zarządu Województwa; [2] prowadzeniem spraw i dokumentacji w sprawach zmiany treści stosunku pracy, warunków pracy lub płacy; [3] opracowywaniem regulaminów i procedur w zakresie zadań Wydziału; [4] prowadzeniem spraw i dokumentacji dotyczących czasu pracy i nieobecności pracowników; [5] ustalaniem uprawnień oraz przygotowywaniem poleceń dotyczących wypłat z tytułu m.in. ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, odpraw, w tym w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, odpraw pośmiertnych lub odpraw przysługujących na podstawie przepisów szczególnych - zajmuje się Wydział ds. Kadr w Departamencie Prawno-Organizacyjnym. Wydział ds. Kadr kierowany jest przez Naczelnika - Katarzynę Kaliszewską.

Natomiast sprawami związanymi m.in. z: [1] kompletowaniem dokumentacji stanowiącej podstawę do wypłaty należności ze stosunku pracy; [2] prowadzeniem kartoteki wynagrodzeń; [3] ustalaniem wysokości przysługujących należności, sporządzaniem list płac oraz dokonywaniem potrąceń zgodnie z obowiązującymi przepisami i posiadaną dokumentacją; [4] ustalaniem wysokości składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od kwot wypłaconych z tytułów stanowiących podstawę do ww. ubezpieczeń; [5] ustalaniem wysokości składek m.in. na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy należnych od Urzędu Marszałkowskiego jako płatnika składek; [6] terminowym i prawidłowym sporządzaniem przelewów z tytułu należności ustalonych listami płac; [7] sporządzaniem dokumentacji rozliczeniowej oraz terminowym przekazywaniem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; [8] sporządzaniem list wypłat diet radnym Sejmiku Województwa - zajmuje się Wydział ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń w Departamencie Finansów. Wydział kierowany jest przez Naczelnika - Monikę Kolanek.

Na podstawie informacji przekazanych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego ustalono, że liczba ludności województwa łódzkiego w okresie od 30 czerwca 2018 roku do 30 czerwca 2021 roku przekraczała 2 miliony mieszkańców.²

¹ Uchwała Zarządu Województwa Łódzkiego nr 1458/19 z dnia 29 października 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Zarządu Województwa: nr 1459/19 z dnia 5 listopada 2019 roku i nr 506/20 z dnia 29 maja 2020 roku oraz uchwała Zarządu Województwa Łódzkiego nr 142/21 z dnia 15 lutego 2021 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Zarządu Województwa Łódzkiego nr 672/21 z dnia 22 lipca 2021 roku.

² Na dzień przekazywania przez jednostkę kontrolowaną informacji o liczbie mieszkańców dane na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze opublikowane przez Główny Urząd Statystyczny. Zgodnie z informacjami zamieszczonymi w Banku Danych Lokalnych (<https://bdl.stat.gov.pl>), liczba m.in. ludności za rok 2021 planowo ma zostać udostępniona w dniu 17 czerwca 2022 roku.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014-2018, od dnia 1 lipca 2018 roku

W dniu 19 maja 2018 roku weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936). Przedmiotowym rozporządzeniem, od 1 lipca 2018 roku, obniżono poziom wynagrodzenia zasadniczego dla stanowisk zatrudnionych na podstawie wyboru m.in. marszałka województwa, wicemarszałków województwa oraz pozostałych członków zarządu województwa. W związku z powyższym, kontrolą objęto kwestie dostosowania poziomu wynagrodzenia wynikającego z ww. rozporządzenia dla osób wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego w kadencji 2014-2018 i sprawujących funkcje w Zarządzie w 2018 roku³.

Z ustaleń kontroli wynika, że w 2018 roku w skład Zarządu Województwa Łódzkiego poprzedniej kadencji wchodziły następujące osoby: Witold Stępień – Marszałek Województwa Łódzkiego, Artur Bagieński – Wicemarszałek Województwa Łódzkiego, Dariusz Klimczak – Wicemarszałek Województwa Łódzkiego, Joanna Skrzydlewska – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego i Jolanta Zięba – Gzik – Członek Zarządu Województwa Łódzkiego.

W odniesieniu do wicemarszałków Województwa ustalono, że ówczesny Marszałek Województwa – Witold Stępień, w pismach znak: OPIII.2120.8.2018 i OPIII.2120.9.2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku, zaproponował z dniem 1 lipca 2018 roku wicemarszałkom Województwa (odpowiednio Arturowi Bagieńskiemu i Dariuszowi Klimczakowi) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny w kwotach dostosowanych do przedziału kwotowego wskazanego w załączniku nr 1 do przytoczonego powyżej rozporządzenia (tabela III). Jednocześnie stwierdzono, że wskazanym osobom zaproponowano także podwyższoną, w stosunku do kwot dodatków ustalonych w pismach z dnia 2 grudnia 2014 roku znak: ORII.2120.13.2014 i ORII.2120.14.2014, wysokość kwoty dodatku specjalnego (o 970,00 zł w przypadku Artura Bagieńskiego i o 890,00 zł w przypadku Dariusza Klimczaka). Ostatecznie, przy uwzględnieniu dodatków za wieloletnią pracę, łączne wynagrodzenie miesięczne Wicemarszałków zostało obniżone od 1 lipca 2018 roku o 30,00 zł. Wicemarszałkowie własnoręcznym podpisem przyjęli ustalone warunki płacy.

Podobnie rzecz ma się w przypadku ustalenia wynagrodzenia pozostałych członków Zarządu: Joanny Skrzydlewskiej i Jolanty Zięby – Gzik. Ówczesny Marszałek Województwa - Witold Stępień w pismach znak (odpowiednio): OPIII.2120.10.2018 i OPIII.2120.11.2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku, zaproponował z dniem 1 lipca 2018 roku ww. osobom wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny w kwotach dostosowanych do przedziału kwotowego wskazanego w załączniku nr 1 do przytoczonego powyżej rozporządzenia (tabela III) oraz podwyższoną, w stosunku do kwot dodatków ustalonych w pismach z dnia 5 kwietnia 2017 roku znak: OPIII.2120.5.2017 i OPIII.2120.2.2017 wysokość kwoty dodatku specjalnego (o 1.040,00 zł w przypadku Joanny Skrzydlewskiej i o 1.020,00 zł w przypadku Jolanty Zięby-Gzik). Ostatecznie, przy uwzględnieniu dodatków za wieloletnią pracę, łączne wynagrodzenie miesięczne wskazanych członków Zarządu zostało obniżone od dnia 1 lipca 2018 roku o odpowiednio 20,00 zł i 30,00 zł. Wskazane powyżej osoby własnoręcznym podpisem przyjęły ustalone warunki płacy.

W przypadku natomiast Marszałka Województwa Łódzkiego - Witolda Stępnia ustalono, co następuje:

³ Paweł Bejda pełnił funkcję Członka Zarządu Województwa Łódzkiego w okresie od 2 grudnia 2014 roku do 27 października 2015 roku.

- uchwałą nr I/4/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku Sejmik Województwa Łódzkiego ustalił następujące miesięczne wynagrodzenie brutto Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia: wynagrodzenie zasadnicze – 6.500,00 zł, dodatek funkcyjny – 2.500,00 zł, dodatek specjalny – 2.065,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Wskazane składniki wynagrodzenia zostały przyznane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, obowiązującym na dzień podjęcia uchwały (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.);

- pismem znak ORII.2120.12.2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku Przewodniczący Sejmiku Województwa Łódzkiego Marek Mazur poinformował Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia o przyznaniu przez Sejmik Województwa Łódzkiego z dniem 2 grudnia 2014 roku następującego wynagrodzenia miesięcznego brutto: wynagrodzenie zasadnicze – 6.500,00 zł, dodatek funkcyjny – 2.500,00 zł, dodatek specjalny – 2.065,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego;
- Sekretarz Województwa Łódzkiego – Jakub Mielczarek, w związku z wprowadzeniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), przewidującego obniżenie wynagrodzeń zasadniczych dla niektórych kategorii pracowników samorządowych, w piśmie znak OPIII.222.22.2018 z dnia 28 maja 2018 roku poinformował Dyrektora Kancelarii Sejmiku – Marcina Skorupińskiego o możliwym sposobie kształtowania się od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego (uwzględniono składniki wynagrodzenia w maksymalnej dopuszczalnej przepisami rozporządzenia wysokości tj. wynagrodzenie zasadnicze – 5.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 2.500,00 zł, dodatek specjalny – 3.080,00 zł).

Kontrolującym nie przedłożono uchwały, na podstawie której dostosowano wysokość wynagrodzenia Marszałka do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, o którym mowa powyżej a **z karty wynagrodzeń Witolda Stępnia za 2018 rok wynika, że od 1 lipca 2018 roku ww. wypłacano wynagrodzenie w wartościach wynikających z uchwały nr I/4/14 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku tj. w wartościach przekraczających kwoty wskazane w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.**

W związku z powyższymi ustaleniami, kontrolująca wystąpiła do obecnego Dyrektora Kancelarii Sejmiku o wskazanie działań podjętych przez Kancelarię Sejmiku w celu dostosowania od 1 lipca 2018 roku wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego do stawek określonych w załączniku nr 1 do powołanego powyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku oraz przedłożenie stosownych dokumentów potwierdzających te działania.

W piśmie znak KSI.171.333.2022 z dnia 6 kwietnia 2022 roku, Dyrektor Kancelarii Sejmiku – Włodzimierz Stanek, poinformował szczegółowo o podjętych przez Kancelarię Sejmiku działaniach. Do pisma załączono także dokumenty potwierdzające fakty wskazane w piśmie. Ze złożonego pisma wynika m.in., że:

- pracownik Kancelarii Sejmiku przygotował projekt uchwały Sejmiku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Marszałkowi Województwa Łódzkiego,

który następnie został przekazany do Departamentu Organizacyjno – Prawnego celem zaopiniowania pod względem formalno – prawnym;

- po zaopiniowaniu przez ww. Departament, projekt uchwały został skierowany na sesję Sejmiku, która odbyła się w dniu 19 czerwca 2018 roku – rozpatrzenie projektu oznaczonego jako Druk Nr 11.9 zostało przewidziane w porządku obrad sesji w pkt 11.9;
- Sejmik Województwa Łódzkiego rozpatrzył projekt uchwały podczas sesji LIII w dniu 19 czerwca 2018 roku – po dyskusji nad projektem i zarządzonym głosowaniu dotyczącym podjęcia przez Sejmik Województwa Łódzkiego uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Marszałkowi, uchwała nie uzyskała wymaganej zwykłej większości głosów „ZA” i tym samym nie została podjęta.

Ponadto w piśmie poinformowano, że Kancelaria Sejmiku była i jest komórką organizacyjną Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego zapewniającą wyłącznie obsługę organizacyjno-administracyjną i techniczno – sekretaryjną Sejmiku Województwa Łódzkiego. Poza tego rodzaju działaniami Kancelaria Sejmiku nie ma wpływu na merytoryczne decyzje Sejmiku, w tym dotyczące wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego.

Wystąpienie inspektora kontroli dotyczące działań podjętych przez Kancelarię Sejmiku w celu dostosowania wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia do stawek określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wraz z odpowiedzią Dyrektora Kancelarii Sejmiku stanowi załącznik nr 1 do Części XIV protokołu kontroli.

Rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 roku Rada Ministrów wprowadziła zmiany m.in. w zakresie wynagrodzenia zasadniczego dla marszałków województwa w województwach powyżej 2 milionów mieszkańców, zmniejszając to wynagrodzenie w zakresie maksymalnej stawki o 1.300,00 zł (maksymalna kwota dodatku funkcyjnego nie uległa zmianie). W związku z powyższym, dokonano porównania wysokości wszystkich składników wynagrodzenia wypłacanych poprzedniemu Marszałkowi Województwa Łódzkiego od dnia 1 lipca 2018 roku do wysokości kwot dopuszczalnych prawnie (maksymalnych) od ww. dnia dla stanowiska Marszałka Województwa w województwie o liczbie mieszkańców wynoszącej ponad 2 miliony. Porównanie zawarto w tabeli poniżej.

	<i>Wynagrodzenie wypłacane Marszałkowi od dnia 1 lipca 2018 roku (w zł)</i>	<i>Maksymalne dopuszczalne prawnie wynagrodzenie Marszałka od 1 lipca 2018 roku⁴ (w zł)</i>	<i>Różnica (w zł)</i>
Wynagrodzenie zasadnicze	6.500,00	5.200,00	1.300
Dodatek funkcyjny	2.500,00	2.500,00	0,00
Dodatek specjalny	2.065,00	3.080,00	-1.015,00
Dodatek za wieloletnią pracę – 20%	1.300	1.040,00	260,00
Łącznie	12.365,00	11.820,00	545,00

⁴ Projekt uchwały skierowany na sesję Sejmiku, który ostatecznie nie został przyjęty, zawierał analogiczne kwoty poszczególnych składników wynagrodzenia.

W związku z brakiem podjęcia przez radnych Sejmiku Województwa Łódzkiego uchwały dostosowującej poziom wynagrodzenia Marszałka do przepisów wskazanego wcześniej rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku, wynagrodzenie Marszałkowi od lipca do listopada 2018 roku (do wygaśnięcia mandatu) wypłacano niezgodnie z przepisami ww. rozporządzenia. Jak wynika z tabeli powyżej, wynagrodzenie zawyżone zostało o 545,00 zł miesięcznie w stosunku do maksymalnego wynagrodzenia przysługującego marszałkom w województwach powyżej 2 milionów mieszkańców⁵.

W związku z powyższym zawyżone zostały także składki ZUS oraz zaliczka na podatek dochodowy. Według wyliczeń jednostki kontrolowanej za jeden przykładowy miesiąc (lipiec 2018 roku), zawyżenie: składki ZUS pracownika wyniosło 74,72 zł, składki zdrowotnej 42,33 zł, zaliczki na podatek dochodowy 49,00 zł, składki ZUS pracodawcy 93,68 zł. Zawyżenie wynagrodzenia netto Marszałka wyliczone zostało na kwotę 378,95 zł.

Dokonane przez pracowników jednostki kontrolowanej wyliczenie zawyżenia wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego (wynagrodzenie brutto, netto, składki ZUS po stronie pracownika i pracodawcy, zaliczka na podatek dochodowy) dla jednego przykładowego miesiąca, stanowi załącznik nr 2 do Części XIV protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI XIV-1 (strony 1-27): kserokopie: uchwały nr I/4/14 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Marszałkowi Województwa Łódzkiego; pisma Przewodniczącego Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2014 roku informującego o przyznaniu przez Sejmik wynagrodzenia miesięcznego brutto ze wskazaniem poszczególnych składników wynagrodzenia; pisma Sekretarza Województwa Łódzkiego z dnia 28 maja 2018 roku skierowanego do Dyrektora Kancelarii Sejmiku informującego o możliwym sposobie kształtowania się od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego; karty wynagrodzeń Marszałka za 2018 rok; list płac za miesiące lipiec – listopad 2018 roku wraz z potwierdzeniami wypłaty wynagrodzenia.

W toku kontroli sprawdzono także prawidłowość ustalenia dodatków za wieloletnią pracę osób wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego poprzedniej kadencji – nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia tego dodatku dla: Witolda Stępnia, Artura Bagieńskiego, Joanny Skrzydlewskiej i Jolanty Zięby – Gzik. Natomiast w przypadku Dariusza Klimczaka stwierdzono, że w aktach osobowych zgromadzono m.in. niżej wymienione dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia: (...)⁶,

- świadectwo pracy z dnia 2 grudnia 2010 roku, potwierdzające zatrudnienie w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi w okresie od 18 lutego 2009 roku do 2 grudnia 2010 roku na stanowisku Członka Zarządu Województwa Łódzkiego,
- świadectwo pracy z dnia 1 grudnia 2014 roku potwierdzające zatrudnienie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w okresie od 3 grudnia 2010 roku do 1 grudnia 2014 roku na stanowisku Członka Zarządu Województwa Łódzkiego.

⁵ Przy założeniu pełnego, przepracowanego miesiąca.

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Z pisma Marszałka Województwa Łódzkiego ustalającego wynagrodzenie dla Dariusza Klimczaka znak: ORII.2120.14.2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku wynikało, że dodatek za wieloletnią pracę wynosi 8% wynagrodzenia zasadniczego i miał wzrastać od dnia 1 marca 2015 roku o 1% za każdy rok pracy. W piśmie zmieniającym wynagrodzenie od 1 lipca 2018 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wskazał natomiast, że dodatek za wieloletnią pracę wynosi 12% wynagrodzenia zasadniczego (pismo znak OPIII.2120.9.2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku). Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego przysługiwał Wicemarszałkowi m.in. w okresie od lipca do listopada 2018 roku (do dnia wygaśnięcia mandatu).

(...)⁷. Według wyliczenia dokonanego przez inspektora RIO w Łodzi – na dzień 2 grudnia 2014 roku dodatek za wieloletnią pracę powinien wynosić 7% (staż pracy wynosił łącznie 7 lat 8 miesięcy i 24 dni) **a na dzień 1 lipca 2018 roku powinien wynosić 11% (staż pracy wynosił łącznie 11 lat 3 miesiące i 23 dni)**. Powyższe wyliczenia nie pokrywały się ze wskazaniami w pismach ustalających wynagrodzenia dla Wicemarszałka, dlatego też wystąpiono o przedłożenie np. wydruku z programu kadrowego, na podstawie którego ustalono by sposób wyliczenia stażu pracy przez jednostkę kontrolowaną. Kontrolującej zamiast wydruku z systemu przedłożono dokument „Udokumentowane okresy zatrudnienia” (zgodnie z adnotacją na tym dokumencie, został on sporządzony na podstawie systemu kadrowo-płacowego) (...)⁸. Staż pracy, według ww. dokumentu wyniósł 3 lata a prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego przysługiwać miało od 1 marca 2011 roku.

(...)⁹.

W związku z brakiem udokumentowania (...)¹⁰, jednostka kontrolowana nie miała podstaw do zaliczenia okresu (...)¹¹ do stażu pracy. W świetle powyższego, dodatek za wieloletnią pracę w dniu 2 grudnia 2014 roku winien zostać ustalony w wysokości 7% a na dzień 1 lipca 2018 roku winien wynosić 11% przy uwzględnieniu następujących okresów zatrudnienia:

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- (...) ¹²
- 18 lutego 2009 roku – 2 grudnia 2010 roku (zatrudnienie w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi),
- 3 grudnia 2010 roku – 1 grudnia 2014 roku (zatrudnienie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego),
- Od 2 grudnia 2014 roku (zatrudnienie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego).

W związku z nieprawidłowo ustaloną stawką dodatku za wieloletnią pracę, Wicemarszałkowi Dariuszowi Klimczakowi w okresie od lipca do października 2018 roku wypłacano wynagrodzenie zawyżone o kwotę po 48,00 zł miesięcznie¹³ (576,00 zł dodatek za wieloletnią pracę obliczony dla 12% wynagrodzenia zasadniczego minus 528,00 zł dodatek za wieloletnią pracę obliczony dla 11% wynagrodzenia zasadniczego) a w listopadzie 2018 roku o kwotę 33,60 zł¹⁴.

(...) ¹⁵

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014-2018 w związku z upływem kadencji

Odprawy

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530), wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), burmistrzowi dzielnicy m.st. Warszawy, zastępcy burmistrza dzielnicy m.st. Warszawy i pozostałym członkom zarządu dzielnicy m.st. Warszawy, staroście, wicestarości, członkom zarządu powiatu oraz marszałkowi, wicemarszałkowi i członkom zarządu województwa, których stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji, przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Art. 40 ust. 2 powołanej powyżej ustawy stanowi, że w przypadku gdy osoba, o której mowa w ust. 1, zostanie ponownie zatrudniona w najbliższej kadencji na podstawie stosunku pracy z wyboru

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Zawyżenie wynagrodzenia istniało co najmniej od dnia 2 grudnia 2014 roku, jednak z punktu widzenia kontroli istotny był okres po zmianie przepisów rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i do tego okresu się odniesiono (prawidłowość ustalenia wynagrodzenia w tym okresie ma znaczenie także przy ustalaniu wysokości odprawy i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop).

¹⁴ Dodatek za wieloletnią pracę za okres od 1 listopada do 22 listopada 2018 roku dla stawki 11% dodatku winien wynosić 369,60 zł. Faktycznie kwota dodatku za ten okres została ustalona na kwotę 403,20 zł – różnica między kwotą 403,20 zł a 369,60 zł wynosi 33,60 zł.

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w tym samym urzędzie, odprawa nie przysługuje. Do pracownika, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się przepisu art. 75 Kodeksu pracy.

Kontrolą objęto wypłacanie na podstawie powyżej wskazanych przepisów odpraw dla osób wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014-2018.

Na podstawie zestawienia przygotowanego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego i podpisanego przez Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego Księgowego Budżetu Województwa – Michała Miazka ustalono, że w 2018 roku wypłacono odprawy w łącznej kwocie brutto 181.386,00 zł na rzecz: Marszałka Województwa Łódzkiego, wicemarszałków Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego i Dariusza Klimczaka oraz członków Zarządu Województwa Łódzkiego Joanny Skrzydlewskiej i Jolanty Zięby-Gzik.

Zestawienie odpraw wypłaconych osobom wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014 – 2018 w związku z upływem kadencji stanowi załącznik nr 4 do Części XIV protokołu kontroli.

Kontrolą objęto odprawy wypłacone dla wszystkich osób wchodzących w skład Zarządu poprzedniej kadencji. Opis zawarto poniżej.

Wypłaty odpraw dla członków Zarządu dokonano w oparciu o pisma z dnia 23 listopada 2018 roku, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Elżbietę Borkowską i skierowane do Skarbnika Województwa Łódzkiego Jadwigi Kaweckiej, z prośbą o wypłacenie m.in. odpraw w wysokości i na warunkach określonych w art. 40 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych dla:

- Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia – pismo znak: OPIII.2350.66.2018,
- Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego – pismo znak: OPIII.2350.67.2018,
- Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Dariusza Klimczaka – pismo znak: OPIII.2350.68.2018,
- Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Joanny Skrzydlewskiej – pismo znak: OPIII.2350.69.2018
- Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Jolanty Zięby – Gzik – pismo znak: OPIII.2350.70.2018.

Zgodnie z informacjami zawartymi w ww. pismach, stosunek pracy z ww. osobami ustał z dniem 22 listopada 2018 roku w wyniku wygaśnięcia mandatu członka zarządu województwa łódzkiego w związku z upływem kadencji.

Na podstawie ww. pism, w dniu 26 listopada 2018 roku sporządzono listę płac nr 737 o tytule „Odprawa” na łączną kwotę brutto 181.386,00 zł. Wypłaty odprawy dla wszystkich osób wchodzących w skład Zarządu dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku w kwotach netto: 25.225,00 zł (Witold Stępień), 30.110,00 zł (Artur Bagieński), 30.017,00 zł (Dariusz Klimczak), 24.184,00 zł (Joanna Skrzydlewska), 29.028,00 zł (Jolanta Zięba-Gzik).

W wyliczeniu odpraw uwzględniono następujące składniki wynagrodzenia członków Zarządu:

- Marszałek Województwa Łódzkiego Witold Stępień: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 6.500,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwota 1.300,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 2.500,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie

- 2.065,00 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (12.365,00 zł) pomnożono przez 3 i otrzymano kwotę 37.095,00 zł;
- Wicemarszałek Województwa Łódzkiego Artur Bagieński: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwota 960,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 2.500,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie 3.980,00 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (12.240,00 zł) pomnożono przez 3 i otrzymano kwotę 36.720,00 zł;
 - Wicemarszałek Województwa Łódzkiego Dariusz Klimczak: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwota 576,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 2.500,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie 4.326,00 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (12.202,00 zł) pomnożono przez 3 i otrzymano kwotę 36.606,00 zł;
 - Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Joanna Skrzydlewska: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.500,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwota 315,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 2.200,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie 4.840,00 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (11.855,00 zł) pomnożono przez 3 i otrzymano kwotę 35.565,00 zł;
 - Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Jolanta Zięba - Gzik: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.500,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwota 225,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 2.200,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie 4.875,00 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (11.800,00 zł) pomnożono przez 3 i otrzymano kwotę 35.400,00 zł.

Potwierdzenie prawidłowości ujętych danych na liście płac, na podstawie której wypłacono odprawy nastąpiło poprzez podpisanie listy przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem formalno – rachunkowym, osobę sprawdzającą pod względem merytorycznym, Głównego Księgowego oraz osobę zatwierdzającą wydatek do wypłaty – Marszałka Województwa Łódzkiego. Powyższe odbyło się zgodnie z postanowieniami wynikającymi z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonej zarządzeniem nr 114/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2013 roku ze zmianami.

Stwierdzono, że ww. odprawy przyznano i wyliczono według zasad określonych w art. 40 ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 ze zm.). Jednocześnie ustalono, że:

- w związku z brakiem podjęcia przez Sejmik Województwa uchwały dostosowującej od 1 lipca 2018 roku poziom wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego do rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych **odprawę dla Marszałka Województwa Łódzkiego zawyżono o kwotę 1.635,00 zł**

- brutto** (wg wyliczenia: 37.095,00 zł minus 35.460,00 zł (11.820,00 zł¹⁶ maksymalne dopuszczalne wynagrodzenie brutto od 1 lipca 2018 roku) x 3),
- w związku z nieprawidłowo ustalonym dodatkiem za wieloletnią pracę **odprawę dla Wicemarszałka Dariusza Klimczaka zawyżono o kwotę 144,00 zł brutto** (36.606,00 zł minus 36.462,00 zł – kwota odprawy przy uwzględnieniu dodatku za wieloletnią pracę wynoszącego 11%).

Szczegółowy opis powyższych nieprawidłowości znajduje się we wcześniejszej części protokołu, przy temacie prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014-2018, od dnia 1 lipca 2018 roku.

AKTA KONTROLI XIV-3 (strony 1-7): kserokopie pism znak OPIII.2350.66.2018 i OPIII.2350.68.2018 z dnia 23 listopada 2018 roku przekazanych do Departamentu Finansów o wypłacenie ekwiwalentu i odprawy dla Marszałka Województwa Łódzkiego i Wicemarszałka Dariusza Klimczaka, lista płac nr 737 z dnia 26 listopada 2018 roku wraz z potwierdzeniem wypłaty odpraw.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

Zasady obliczania ekwiwalentów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14). W § 18 ww. rozporządzenia wskazano w jaki sposób obliczyć ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy.

Na podstawie zestawienia przygotowanego przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego i podpisanego przez Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego Księgowego Budżetu Województwa – Michała Miazka ustalono, że ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014-2018 wypłacono w łącznej kwocie brutto 71.160,75 zł na rzecz: Marszałka Województwa Łódzkiego, Wicemarszałków Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego i Dariusza Klimczaka oraz członków Zarządu Województwa Łódzkiego Joanny Skrzydlewskiej, Jolanty Zięby-Gzik i Pawła Bejdy¹⁷.

Zestawienie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, wypłaconych osobom wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014 – 2018 stanowi załącznik nr 5 do Części XIV protokołu kontroli.

Kontrolą objęto ekwiwalenty wypłacone w 2018 roku dla 5 osób wchodzących w skład Zarządu poprzedniej kadencji. Opis zawarto poniżej.

Wypłaty ekwiwalentów dla członków Zarządu dokonano w oparciu o pisma z dnia 23 listopada 2018 roku, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Elżbietę Borkowską i skierowane do Skarbnika Województwa Łódzkiego Jadwigi Kaweckiej, z prośbą o wypłacenie m.in. ekwiwalentów pieniężnych:

- dla Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia za 10 dni urlopu wypoczynkowego za 2017 rok i 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok (pismo znak: OPIII.2350.66.2018),

¹⁶ Kwota zgodna z łączną kwotą wynagrodzenia ustaloną w projekcie uchwały zmieniającej wynagrodzenie Marszałka od 1 lipca 2018 roku.

¹⁷ Wygaśnięcie mandatu Członka Zarządu w dniu 27 października 2015 roku w związku z wyborem Pawła Bejdy na posła do Sejmu w VIII kadencji - ekwiwalent wypłacony w dniu 5 listopada 2015 roku.

- dla Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego za 7 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok (pismo znak: OPIII.2350.67.2018),
- dla Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Dariusza Klimczaka za 16 dni urlopu wypoczynkowego za 2017 rok i 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok (pismo znak: OPIII.2350.68.2018),
- dla Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Joanny Skrzydlewskiej za 7 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok (pismo znak: OPIII.2350.69.2018),
- dla Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Jolanty Zięby – Gzik za 19 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok – pismo znak: OPIII.2350.70.2018.

Zgodnie z informacjami zawartymi w ww. pismach, stosunek pracy z ww. osobami ustał z dniem 22 listopada 2018 roku w wyniku wygaśnięcia mandatu członka zarządu województwa łódzkiego w związku z upływem kadencji.

Na podstawie ww. pism, w dniu 26 listopada 2018 roku sporządzono: [1] listę płac za miesiąc listopad 2018 roku nr 735 o tytule „Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy” na łączną kwotę brutto 38.308,21 zł (4.113,30 zł Artur Bagieński, 23.431,59 zł Dariusz Klimczak, 10.763,32 zł Jolanta Zięba-Gzik); [2] listę płac za miesiąc listopad 2018 roku nr 736 o tytule „Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy – PT RPO (PR)” na łączną kwotę brutto 24.166,83 zł (3.983,92 zł Joanna Skrzydlewska, 20.182,91 zł Witold Stępień).

Wysokość ekwiwalentów dla poszczególnych osób została wyliczona sposób zaprezentowany w poniższej tabeli:

<i>Imię i nazwisko osoby wchodzącej w skład Zarządu</i>	<i>Wynagrodzenie brutto (łącznie wszystkie składniki)</i>	<i>Ilość dni / godzin niewykorzystanego urlopu</i>	<i>Przyjęty współczynnik urlopowy</i>	<i>Kwota ekwiwalentu</i>	<i>Wyliczenie ekwiwalentu</i>
Witold Stępień	12.365,00 zł	2017 rok – 10 dni tj. 80 godzin 2018 rok – 24 dni tj. 192 godziny łącznie 272 godziny	20,83	20.182,91 zł	(12.365,00 zł : 20,83 współczynnik : 8 godzin) x 272 godziny
Artur Bagieński	12.240,00 zł	2018 rok – 7 dni tj. 56 godzin	20,83	4.113,30 zł	(12.240 zł : 20,83 współczynnik : 8 godzin) x 56 godzin
Dariusz Klimczak	12.202,00 zł	2017 rok – 16 dni tj. 128 godzin 2018 rok – 24 dni tj. 192 godziny łącznie 320 godziny	20,83	23.431,59 zł	(12.202,00 zł : 20,83 współczynnik : 8 godzin) x 320 godziny
Joanna Skrzydlewska	11.855,00 zł	2018 rok – 7 dni tj. 56 godzin	20,83	3.983,92 zł	(11.855,00 zł : 20,83 współczynnik urlopowy : 8 godzin) x 56 godzin
Jolanta Zięba - Gzik	11.800,00 zł	2018 rok – 19 dni tj. 152 godziny	20,83	10.763,32 zł	(11.800,00 zł : 20,83 współczynnik

					urlopowy : 8 godzin) x 152 godzin
--	--	--	--	--	---

Wyплаты odprawy dla wszystkich osób wymienionych w tabeli dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku w kwotach netto: 13.142,47 zł (Witold Stępień), 3.240,39 zł (Artur Bagieński), 18.457,34 zł (Dariusz Klimczak), 2.294,33 zł (Joanna Skrzydlewska), 8.143,13 zł (Jolanta Zięba-Gzik).

Ustalenia kontroli:

- jednostka kontrolowana naliczyła ekwiwalenty stosownie do § 18 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop;
- na podstawie danych wynikających z rocznych kart ewidencji obecności czasu pracy stwierdzono, że do wyliczenia ekwiwalentów przyjęto właściwą liczbę dni i godzin urlopu;
- jednostka kontrolowana przyjęła właściwy współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu (obowiązujący od 8 listopada 2018 roku);
- jak wynika z tabeli powyżej ekwiwalenty dla Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia oraz Wicemarszałka Dariusza Klimczaka **wypłacono za niewykorzystany urlop za 2017 i 2018 rok.**

Art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.) stanowi, że urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 (zgodnie z planem urlopów) należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167². Urlopu tego udziela pracodawca m.in. marszałka i wicemarszałka, którym zgodnie z art. 10 ustawy o pracownikach samorządowych, jest urząd marszałkowski. Natomiast czynności z zakresu prawa pracy wobec marszałka województwa, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący sejmiku województwa, a pozostałe czynności - wyznaczona przez marszałka osoba zastępująca lub sekretarz województwa, z tym że wynagrodzenie marszałka województwa ustala sejmik województwa, w drodze uchwały. Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec pozostałych członków zarządu województwa wykonuje marszałek województwa.

Z akt osobowych Witolda Stępnia wynikało, że Sekretarz Województwa Łódzkiego Jakub Mielczarek: [1] w piśmie znak OPII.2350.23.2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku przypomniał Marszałkowi o obowiązku wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 rok w wymiarze 18 dni w terminie do dnia 30 września 2018 roku (data wpływu do Kancelarii Marszałka 16 kwietnia 2018 roku), [2] w piśmie znak: OPIII.2350.45.2018 z dnia 5 września 2018 roku (data wpływu do Kancelarii Marszałka 11 września 2018 roku) poinformował Marszałka o ilości dni urlopu do wykorzystania (10 dni urlopu zaległego za 2017 rok oraz 22 dni urlopu za 2018 rok – naliczonego proporcjonalnie do dnia 31 października 2018 roku).

Z akt osobowych Dariusza Klimczaka wynikało natomiast, że Marszałek Województwa Witold Stępień: [1] w piśmie znak OPII.2350.24.2018 z dnia 9

kwietnia 2018 roku m.in. przypomniał Wicemarszałkowi o obowiązku wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego w wymiarze łącznym 29 dni (7 dni za 2016 rok, 22 dni za 2017 rok) w terminie do dnia 30 września 2018 roku (data wpływu do Sekretariatu Członka Zarządu 16 kwietnia 2018 roku), [2] w piśmie znak: OPIII.2350.47.2018 z dnia 5 września 2018 roku (data wpływu do Sekretariatu Członka Zarządu 11 września 2018 roku) poinformował o ilości dni urlopu do wykorzystania (17 dni urlopu zaległego za 2017 rok oraz 22 dni urlopu za 2018 rok – naliczonego proporcjonalnie do dnia 31 października 2018 roku).

Należy uznać, że powyższe działania były mało skuteczne, co przyczyniło się do naruszenia powołanego powyżej przepisu art. 168 ustawy Kodeks pracy w zakresie niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 rok przez Marszałka Województwa Witolda Stępnia i Wicemarszałka Dariusza Klimczaka.

Podkreślenia wymaga także, że każdy pracownik ma prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, gdyż prawo to - bez możliwości zrzeczenia się go - zostało wpisane do art. 152 Kodeksu pracy, a także potraktowane szerzej - jako prawo do wypoczynku i ujęte w katalogu podstawowych zasad prawa pracy w art. 14 Kodeksu pracy;

- ustanie stosunku pracy w związku z wygaśnięciem mandatów członków Zarządu w związku z upływem kadencji 2014-2018 nastąpiło w dniu 22 listopada 2018 roku. Zastępca Dyrektora Elżbieta Borkowska w pismach z dnia 23 listopada 2018 roku, skierowanych do Skarbnika Województwa, wystosowała prośby o wypłatę m.in. ekwiwalentów za niewykorzystany urlop. Pisma wpłynęły do Departamentu Finansów w tym samym dniu, **wypłata ekwiwalentów nastąpiła jednak dopiero 27 listopada 2018 roku** (na pismach znajdują się także podpisy Zastępcy Dyrektora – Głównego Księgowego Marii Burdziak i Naczelnika Wydziału ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń Ewy Ignaczak, z datami odpowiednio 23 listopada 2018 roku i 26 listopada 2018 roku).

Kodeks pracy oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, nie określają w jakim terminie ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien zostać pracownikowi wypłacony. **Jednak zgodnie z orzecznictwem Sądu Najwyższego wypłata ekwiwalentu powinna nastąpić w dacie rozwiązania stosunku pracy, z tytułu którego pracownik nabył prawo do ekwiwalentu.**

Przykładowo:

Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 1 marca 2017 r. (sygn. akt II BP 11/15), cyt.: „Z przepisu art. 171 § 1 k.p. w sposób nie budzący wątpliwości można wywieść, że prawo do ekwiwalentu staje się wymagalne z dniem rozwiązania (wygaśnięcia) stosunku pracy. Zdarzenie to należy postrzegać jako „oznaczenie” terminu w rozumieniu art. 455 k.c. Z datą zakończenia zatrudnienia nie ma możliwości wykorzystania urlopu wypoczynkowego w naturze, z punktu widzenia stron staje się zatem jasne, że jego rozliczenie może mieć miejsce wyłącznie przez zapłatę ekwiwalentu. Pracodawca powinien go wypłacić, a pracownik ma prawo wystąpić do sądu o jego zasądzenie. Oznacza to, że z dniem rozwiązania umowy o pracę sytuacja prawna stron w kwestii ekwiwalentu za urlop staje się klarowna, nie ma zatem żadnych przeciwwskazań aby bezczynność pracownika lub pracodawcy nie rodziła konsekwencji prawnych

(w interesie pracodawcy w postaci rozpoczęcia biegu terminu przedawnienia, a na rzecz pracownika przez naliczanie ustawowych odsetek)".

Wyrok Sądu Najwyższego z 29 marca 2001 r. (sygn. akt I PKN 336/00), cyt.: *„Prawo pracownika do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany w całości lub części urlop wypoczynkowy powstaje w dniu rozwiązania umowy o pracę - zdarzenia uniemożliwiającego realizację prawa do urlopu wypoczynkowego w naturze (art. 171 § 1 pkt 1 KP). W tym też dniu prawo do urlopu w naturze przekształca się w jego pieniężny ekwiwalent”.*

Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN 34/96), cyt. *„Roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy”.*

Jak zatem wynika z powyższego, ekwiwalent winien zostać wypłacony w ostatnim dniu stosunku pracy, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo. Ponadto, jednostka kontrolowana winna mieć na uwadze zapisy art. 282 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, w którym wskazano konsekwencje wykroczenia przeciwko prawom pracownika. Zwraca się także uwagę, że w przypadku niedotrzymania przez pracodawcę (dłużnika) terminu wypłaty ekwiwalentu, pracownik (wierzyciel) może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik nie ponosi odpowiedzialności. Na powyższe wskazuje art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego w związku z art. 300 Kodeksu pracy.

Jednostka kontrolowana, po zapoznaniu się z projektem protokołu, w zakresie wypłaconych w dniu 27 listopada 2018 roku ekwiwalentów wyjaśniła, że: *„Nabycie prawa do ekwiwalentu nastąpiło w dniu 22 listopada 2018 roku, w dniu, w którym w godzinach wieczornych Sejmik Województwa Łódzkiego powołał nowy Zarząd Województwa Łódzkiego. Z uwagi na układ dni w kalendarzu (weekend 24-25 listopada 2018) oraz konieczność spełnienia wymogów wynikających z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wypłata ekwiwalentów nastąpiła bez zbędnej zwłoki. Zastępca Dyrektora Elżbieta Borkowska w pismach z dnia 23 listopada 2018 roku (piątek), skierowanych do Skarbnika Województwa, wystosowała prośby o wypłatę m.in. ekwiwalentów za niewykorzystany urlop. Pisma wpłynęły do Departamentu Finansów w tym samym dniu o godzinie 15:55. 23 listopada 2018 roku pisma zostały zadekretowane przez Skarbnika Województwa Łódzkiego p. Jadwigę Kawecką na Zastępcę Dyrektora – Głównego Księgowego Urzędu p. Marię Burdziak, a 26 listopada 2018 roku (poniedziałek) pisma zostały zadekretowane przez Zastępcę Dyrektora – Głównego Księgowego Urzędu p. Marię Burdziak na Naczelnika Wydziału ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń p. Ewę Ignaczak. Ekwiwalenty zostały naliczone i listy płac zostały sporządzone w poniedziałek 26 listopada 2018 r. Wypłata ekwiwalentów nastąpiła 27 listopada 2018 roku (na pismach znajdują się dekrety Skarbnika Województwa Łódzkiego p. Jadwigi Kaweckiej na Zastępcę Dyrektora – Głównego Księgowego p. Marię Burdziak z datą 23 listopada 2018 roku oraz Zastępcy Dyrektora – Głównego Księgowego Urzędu p. Marii Burdziak na Naczelnika Wydziału ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń p. Ewę Ignaczak z datą 26 listopada 2018 roku).*

Biorąc pod uwagę powyższe, wypłata przedmiotowego ekwiwalentu została dokonana bez zbędnej zwłoki”.

Biorąc pod uwagę rozbudowaną strukturę organizacyjną jednostki kontrolowanej rzeczywiście należy przyznać, że ekwiwalenty zostały wypłacone bez zbędnej zwłoki. Niemniej jednak zwraca się uwagę na dążenie do zapewnienia wypłaty ekwiwalentów w ostatnim dniu stosunku pracy (także w

odniesieniu do osób wchodzących w skład Zarządu Województwa), na co wskazuje przytoczone powyżej (jako przykładowe) orzecznictwo Sądu Najwyższego;

- potwierdzenie prawidłowości ujętych danych na listach płac, na podstawie których wypłacono ekwiwalenty nastąpiło poprzez podpisanie list przez: osoby sporządzające, osoby sprawdzające pod względem formalno – rachunkowym, osoby sprawdzające pod względem merytorycznym, Głównego Księgowego oraz osobę zatwierdzającą wydatek do wypłaty – Marszałka Województwa Łódzkiego. Powyższe odbyło się zgodnie z postanowieniami wynikającymi z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonej zarządzeniem nr 114/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2013 roku ze zmianami;
- w związku z nieprawidłowo ustalonym dodatkiem za wieloletnią pracę dla Wicemarszałka Dariusza Klimczaka **ekwiwalent dla Wicemarszałka Dariusza Klimczaka zawyżono o kwotę 92,18 zł** (różnica między kwotą 23.431,59 zł (kwota ekwiwalentu obliczona przez jednostkę kontrolowaną) a kwotą 23.339,41 zł (12.154,00 zł : 20,83 : 8 x 320 godzin));
- w związku z brakiem podjęcia przez Sejmik Województwa uchwały dostosowującej od 1 lipca 2018 roku poziom wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego do rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych **stwierdzono zawyżenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla Marszałka Województwa Łódzkiego o kwotę 889,58 zł brutto** (różnica między kwotą brutto faktycznie wyliczonego ekwiwalentu (20.182,91 zł) a kwotą ekwiwalentu wyliczoną z uwzględnieniem maksymalnych dopuszczalnych stawek wynagrodzenia od 1 lipca 2018 roku (19.293,33 zł¹⁸)).

Szczegółowy opis nieprawidłowości w zakresie ustalenia dodatku za wieloletnią pracę dla Dariusza Klimczaka i w zakresie braku dostosowania wysokości wynagrodzenia poprzedniego Marszałka Województwa do rozporządzenia znajduje się we wcześniejszej części protokołu, przy temacie prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014-2018, od dnia 1 lipca 2018 roku.

AKTA KONTROLI XIV-4 (strony 1-18): kserokopie pism wnioskujących o wypłatę m.in. ekwiwalentów dla członków Zarządu poprzedniej kadencji, kserokopie list płac nr 735 i 736 z dnia 26 listopada 2018 roku, potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń na rzecz członków Zarządu.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki – 2021 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku (korekta nr 4 z dnia 28 marca 2022 roku) ustalono, że wydatki osobowe Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w rozdziale 75018 (Urzędy Marszałkowskie) w § 401 (wydatki osobowe) wynosiły w 2021 roku:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
75018	4010	47 897 211,00	47 497 788,39	99,17

¹⁸ (11.820,00 zł : 20,83 współczynnik : 8 godzin) x 272 godziny niewykorzystanego urlopu.

	4017	135 680,00	127 418,27	93,91
	4018	24 593 543,00	23 439 511,02	95,31
	4019	4 378 149,00	4 173 025,85	95,31

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego zatrudnione były 1.184 osoby na 1.173 etatach. Natomiast na koniec 2021 roku Urząd Marszałkowski zatrudniał 1.200 pracowników na 1.192,0125 etatach.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone dla wszystkich członków Zarządu, Sekretarza Województwa Łódzkiego, Skarbnika Województwa Łódzkiego (łącznie 7 osób) oraz 7 pracowników stanowiących kadrę kierowniczą Urzędu tj. dla:

- Michała Koneckiego - Dyrektora Departamentu Administracji i Społeczeństwa Informacyjnego,
- Rafała Józwiaka - Dyrektora Departamentu Infrastruktury,
- Włodzimierza Stanka - Dyrektora Kancelarii Sejmiku,
- Dawida Mazurkiewicza - Dyrektora Departamentu Promocji,
- Mai Reszki - Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego,
- Damiana Kunerta - Zastępcy Dyrektora Kancelarii Marszałka od 20 stycznia 2021 roku,
- Małgorzaty Zakrzewskiej - Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej

w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i innych dodatków dla ww. pracowników Urzędu Marszałkowskiego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936 ze zm.) - obowiązujące od dnia 19 maja 2018 roku do 31 października 2021 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960 ze zm.) - obowiązujące od dnia 1 listopada 2021 roku,
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, wprowadzony jako załącznik do zarządzenia nr 36/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 7 czerwca 2019 roku, zmieniony zarządzeniami Marszałka Województwa Łódzkiego: nr 76/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku, nr 40/21 z dnia 22 października 2021 roku.

W regulaminie wynagradzania (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) określono m.in.: ogólne zasady wynagradzania, szczegółowe zasady ustalania i wypłacania m.in.: zaszeregowania osobistego - wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, premii uznaniowej, nagrody Marszałka Województwa Łódzkiego, nagrody jubileuszowej, odpraw w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy.

Załączniki do regulaminu stanowią: taryfikator kwalifikacyjno – wynagrodzeniowy (załącznik nr 1 – ustalający: wykaz stanowisk, na których zatrudniani są pracownicy na podstawie umowy o pracę; wymagania kwalifikacyjne pracowników na poszczególnych stanowiskach; kategorie zaszeregowania poszczególnych stanowisk do poziomów wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalne stawki dodatku funkcyjnego na stanowiskach, którym przysługuje dodatek funkcyjny), tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania (załącznik nr 2), tabela stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 3), wzór oświadczenia pracownika o rozwiązaniu umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę (załącznik nr 4), wzór wniosku o przyznanie dodatku specjalnego (załącznik nr 5), wzór wniosku o przyznanie premii uznaniowej (załącznik nr 6), wzór wniosku o przyznanie nagrody Marszałka Województwa Łódzkiego (załącznik nr 7), wzór oświadczenia pracownika o nie otrzymaniu odprawy emerytalno – rentowej od innego pracodawcy (załącznik nr 8), wzory wniosku i pisma w sprawie przyznania ekwiwalentu sprzętowego (załącznik nr 9 i 10).

Wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych Samorządu Województwa Łódzkiego będących pracodawcami samorządowymi, Marszałek Województwa Łódzkiego ustalił zarządzeniem nr 14/18 z dnia 7 marca 2018 roku.

Na podstawie list płac (za miesiące lipiec, wrzesień i grudzień 2021 roku), kart wynagrodzeń za 2021 rok, uchwał Sejmiku, umów o pracę, angaży i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- 1) zgodnie z uchwałą nr I/4/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku, na Marszałka Województwa Łódzkiego wybrano Grzegorza Schreibera. Wynagrodzenie miesięczne brutto dla Marszałka ustalone zostało w uchwale nr I/5/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku i obejmowało następujące składniki:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 5.200,00 zł,
 - dodatek funkcyjny – 2.500,00 zł,
 - dodatek specjalny – 3.080,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę, w wysokości i na zasadach wynikających z obowiązujących przepisów.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 23 listopada 2018 roku. Ponadto w uchwale wskazano, że traci moc uchwała nr I/4/14 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Ww. składniki wynagrodzenia zostały przyznane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ślubowanie zostało złożone przez Marszałka w dniu 23 listopada 2018 roku.

Przewodnicząca Sejmiku Województwa Łódzkiego Iwona Koperska w piśmie z dnia 17 grudnia 2018 roku (znak: OPIII.2120.23.2018) poinformowała Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreibera o ustaleniu przez Sejmik Województwa Łódzkiego z dniem 23 listopada 2018 roku następującego wynagrodzenia miesięcznego brutto:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.500,00 zł,
- dodatek specjalny – 3.080,00 zł,

- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, który wypłacany będzie od dnia 1 grudnia 2018 roku.

Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej stawce procentowej. Kwota dodatku stanowiła kwotę 1.040,00 zł.

Łączna kwota miesięcznego wynagrodzenia brutto Marszałka Województwa Łódzkiego wynosiła więc 11.820,00 zł.

Uchwałą nr XL/492/21 z dnia 7 grudnia 2021 roku Sejmik Województwa Łódzkiego ustalił następujące miesięczne wynagrodzenie Marszałkowi Województwa Łódzkiego Grzegorzowi Schreiberowi:

- wynagrodzenie zasadnicze - 11.300,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 4.116,54 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z zapisami uchwały: [1] traci moc uchwała nr I/5/18 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2018 roku; [2] uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 roku.

Ww. składniki wynagrodzenia zostały przyznane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Przewodnicząca Sejmiku Województwa Łódzkiego Iwona Koperska w piśmie z dnia 14 grudnia 2021 roku (znak: OPIII.2120.14.2021) poinformowała Marszałka Województwa Łódzkiego Grzegorza Schreiberę o ustaleniu przez Sejmik Województwa Łódzkiego z dniem 1 sierpnia 2021 roku wynagrodzenia miesięcznego brutto (zapisy analogiczne do tych wskazanych w uchwale).

Dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego stanowił kwotę 4.624,96 zł a dodatek za wieloletnią pracę 2.260,00 zł.

Ustalono, że kwota łącznego wynagrodzenia Marszałka nie przekraczała w 2018, 2019, 2020 roku i do 31 października 2021 roku w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska, o czym stanowił art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 października 2021 roku (zgodnie z: art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 291), art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2019 rok z dnia 16 stycznia 2019 roku (Dz. U. z 2019 roku, poz. 198), art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2020 rok z dnia 14 lutego 2020 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 571), art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2021 rok z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190) kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.525,94 zł).

Kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego Marszałka Województwa Łódzkiego od 1 listopada 2021 roku nie przekraczała w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie

niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 1658), o czym stanowi art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w brzmieniu obowiązującym od 1 listopada 2021 roku (1.789,42 zł x 11,2 = 20.041,50 zł).¹⁹

Wyrównanie należnego wynagrodzenia za miesiące sierpień – listopad 2021 roku wypłacono Marszałkowi Województwa Łódzkiego w dniu 23 grudnia 2021 roku na podstawie listy płac Nr 698 tytuł listy: Lista podstawowa z dnia 21 grudnia 2021 roku;

- 2) Sejmik Województwa Łódzkiego wybrał na Członków Zarządu kadencji 2018 – 2023 następujące osoby²⁰: Zbigniewa Ziembę, Piotra Adamczyka, Roberta Baryłę i Andrzeja Górczyńskiego. Ślubowania przez Zbigniewa Ziembę, Roberta Baryłę, Andrzeja Górczyńskiego zostały złożone w dniu 23 listopada 2018 roku a przez Piotra Adamczyka w dniu 25 września 2019 roku. Wynagrodzenia dla Zbigniewa Ziembę, Roberta Baryłę, Andrzeja Górczyńskiego zostały zaproponowane przez Marszałka Województwa Łódzkiego w pismach z dnia 13 grudnia 2018 roku²¹ a dla Piotra Adamczyka w piśmie z dnia 25 września 2019 roku (znak: OPPIII.2120.12.2019). Wszystkie ww. osoby przyjęły zaproponowane przez Marszałka warunki płacy.

Pismami z dnia 23 grudnia 2021 roku²² Marszałek Województwa Łódzkiego dokonał, z dniem 1 sierpnia 2021 roku, zmiany wynagrodzeń dla ww. osób²³. Wyrównanie należnego wynagrodzenia za miesiące sierpień – listopad 2021 roku wypłacono Członkom Zarządu w dniu 29 grudnia 2021 roku na podstawie listy płac Nr 740 tytuł listy: wyrównanie wynagrodzenia VIII-XII ZWŁ z dnia 28 grudnia 2021 roku.

Składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny) ustalone dla Członków Zarządu przyznano zgodnie z rozporządzeniami Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 roku i 25 października 2021 roku. Dodatek za wieloletnią pracę każdorazowo ustalono prawidłowo. Kwota łącznego wynagrodzenia Członków Zarządu, do dnia 31 października 2021 roku nie przekraczała w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej a od dnia 1 listopada 2021 roku 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw;

- 3) Sekretarzem Województwa Łódzkiego od dnia 16 stycznia 2019 roku jest Ireneusz Krześnicki, z którym pierwotnie zawarto umowę o pracę w celu zastępstwa – na czas określony obejmujący czas do dnia zakończenia usprawiedliwionej nieobecności w pracy pracownika zatrudnionego na ww.

¹⁹ Zmiana wprowadzona na podstawie art. 11 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1834).

²⁰ Uchwały Sejmiku Województwa Łódzkiego: nr I/7/18 z dnia 22 listopada 2018 roku (wybór na Wicemarszałka Zbigniewa Ziembę), XI/190/19 z dnia 24 września 2019 roku (wybór na Wicemarszałka Piotra Adamczyka), nr I/8/18 z dnia 22 listopada 2018 roku (wybór na Członka Zarządu Roberta Baryłę), nr I/9/18 z dnia 22 listopada 2018 roku (wybór na Członka Zarządu Andrzeja Górczyńskiego).

²¹ Odpowiednio znak: OPIII.2120.32.2018, OPIII.2120.31.2018, OPIII.2120.25.2018.

²² Pisma znak: OPPIII.2120.15.2021-OPPIII.2120.18.2021.

²³ W związku ze zmianą rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz w związku z art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw.

stanowisku pracy w pełnym wymiarze czasu pracy. Na dzień zatrudnienia w Urzędzie Marszałkowskim ww. osoba spełniała minimalne wymagania kwalifikacyjne określone w ustawie o pracownikach samorządowych (w tym potwierdzono co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w jednostkach wskazanych w art. 2 ww. ustawy) oraz rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W wyniku ogłoszonego w dniu 4 czerwca 2019 roku naboru na stanowisko Sekretarza²⁴, na stanowisko to zatrudniono również Ireneusza Krześnickiego – w dniu 9 lipca 2019 roku z ww. zawarto umowę o pracę na czas określony od dnia 11 lipca 2019 roku do dnia 10 stycznia 2020 roku a w dniu 8 stycznia 2020 roku umowę na czas nieokreślony od dnia 11 stycznia 2020 roku.

Wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny przyznawane były Sekretarzowi w wysokościach nie przekraczających maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla tego stanowiska, określonych w regulaminie wynagradzania obowiązującym w jednostce w okresie kontrolowanym. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono prawidłowo;

- 4) Uchwałą nr IX/171/19 z dnia 25 czerwca 2019 roku Sejmik Województwa Łódzkiego, na wniosek Marszałka Województwa Łódzkiego, powołał na stanowisko Skarbnika Województwa Łódzkiego (głównego księgowego budżetu województwa) Michała Miazka. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2019 roku. Z ustaleń kontroli wynika, że Skarbnik Województwa Łódzkiego spełnia wymagania kwalifikacyjne określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

Wynagrodzenie Skarbnika nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁵;

- 5) W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku Wicemarszałkowie, Członkowie Zarządu oraz Skarbnik Województwa otrzymywali dodatki specjalne. Informacje w tym zakresie zawarto poniżej.

Dodatki specjalne dla Wicemarszałków i Członków Zarządu

Dodatki specjalne dla ww. stanowisk zostały przyznane przez Marszałka Województwa w pismach ustalających wynagrodzenie miesięczne brutto tj. w pismach z dnia 13 grudnia 2018 roku (Zbigniew Ziemia, Robert Baryła i Andrzej Górczyński), 25 września 2019 roku (Piotr Adamczyk) oraz 23 grudnia 2021 roku (wszystkie ww. osoby). U każdej z tych osób wskazano następującą podstawę przyznania dodatku specjalnego: za wykonywanie dodatkowych zadań wynikających z nadzoru nad komórkami organizacyjnymi i wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

Dodatki specjalne dla Skarbnika Województwa Łódzkiego

²⁴ Poprzedni Sekretarz Województwa zawniósł o rozwiązanie umowy o pracy pismem z dnia 6 maja 2019 roku a następnie pismem z dnia 31 maja 2019 roku zawniósł o skrócenie okresu wypowiedzenia do dnia 10 lipca 2019 roku.

²⁵ Pismem znak OPPIII.2122.883.2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego przyznał Skarbnikowi z dniem 1 stycznia 2022 roku wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny w wartościach nieprzekraczających maksymalnych kwot wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Marszałek Województwa Łódzkiego Grzegorz Schreiber przyznał Skarbnikowi Województwa Łódzkiego dodatek specjalny:

- pismem znak OPPIII.2122.614.2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku na okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, w związku z powierzeniem dodatkowo pełnienia funkcji Dyrektora Departamentu Finansów,
- pismem znak OPPIII.2122.453.2021 z dnia 14 czerwca 2021 roku na okres od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, w związku z powierzeniem dodatkowo pełnienia funkcji Dyrektora Departamentu Finansów,
- pismem znak OPPIII.2122.718.2021 z dnia 21 października 2021 roku na okres od dnia 1 października 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, w związku z powierzeniem dodatkowo pełnienia funkcji Dyrektora Departamentu Finansów. Jednocześnie cofnięto od dnia 1 października 2021 roku dodatek specjalny przyznany pismem z dnia 14 czerwca 2021 roku, znak: OPPIII.2122.453.2021.

Jednocześnie na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych Skarbnika Województwa ustalono, że w związku z powierzeniem dodatkowo pełnienia funkcji Dyrektora Departamentu Finansów, Marszałek Województwa Łódzkiego przyznawał Skarbnikowi dodatki specjalne także w okresie wcześniejszym jak i późniejszym (dodatek specjalny po raz pierwszy przyznano na okres od 1 lipca 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku – pismo znak OPPIII.2122.309.2019 z dnia 1 lipca 2019 roku i następnie kolejnymi pismami przyznawano dodatki na kolejne okresy półroczne – pisma znak: OPPIII.2122.6.2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku (dodatek na okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku), OPPIII.2122.282.2020 z dnia 29 czerwca 2020 roku (dodatek na okres od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku). Obecnie dodatek specjalny z tego samego tytułu przyznany został pismem znak OPPIII.2122.882.2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku na okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku).

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym, stanowiącym załącznik do uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 1458/19 z dnia 29 października 2019 roku i zmienionym na podstawie uchwał Zarządu Województwa Łódzkiego nr 1459/19 z dnia 5 listopada 2019 roku oraz nr 506/20 z dnia 29 maja 2020 roku, pracą Urzędu Marszałkowskiego kieruje Marszałek Województwa przy pomocy Sekretarza Województwa, Skarbnika Województwa, kierowników komórek organizacyjnych oraz głównego księgowego Urzędu Marszałkowskiego. Podział zadań pomiędzy Marszałkiem Województwa, Wicemarszałkami, Członkami Zarządu i Sekretarzem Województwa określa Marszałek Województwa w formie zarządzenia. Ramowy zakres czynności i odpowiedzialności dla kierowników komórek organizacyjnych i ich zastępców określa Marszałek Województwa w formie zarządzenia. W § 8 Regulaminu organizacyjnego wskazano, że w Urzędzie Marszałkowskim tworzy się m.in. stanowisko Skarbnika – Dyrektora Departamentu Finansów oraz dwóch zastępców: Zastępca Dyrektora - Główny Księgowy Urzędu, Zastępca Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości.

Analogiczne zapisy znalazły się w Regulaminie organizacyjnym, stanowiącym załącznik do uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego nr 142/21 z dnia 15 lutego 2021 roku, po zmianach wprowadzonych uchwałą Zarządu Województwa nr 672/21 z dnia 22 lipca 2021 roku.

Zarządzeniami nr: 58/19 z dnia 5 listopada 2019 roku, 39/20 z dnia 5 czerwca 2020 roku, 3/21 z dnia 22 lutego 2021 roku Marszałek Województwa Łódzkiego dokonał podziału zadań między członków Zarządu i Sekretarza Województwa Łódzkiego. W każdym z ww. zarządzeń zapisano, że zadania wynikające z nadzoru nad komórkami organizacyjnymi i wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi określone w zarządzeniu (ust. 1) stanowią zadania dodatkowe członków Zarządu. Z analizy zapisów ww. zarządzeń wynika, że:

- Wicemarszałek Zbigniew Ziemba od dnia 5 listopada 2019 roku sprawuje nadzór nad: Departamentem Kultury i Edukacji, Departamentem Sportu i Turystyki, jednostkami podległymi Departamentowi Kultury i Edukacji, Regionalnym Centrum Polityki Społecznej w Łodzi;
- Wicemarszałek Piotr Adamczyk od dnia 5 listopada 2019 roku sprawuje nadzór nad: Departamentem ds. Regionalnego Programu Operacyjnego, Departamentem Polityki Zdrowotnej, jednostkami podległymi Departamentowi Polityki Zdrowotnej, Centrum Obsługi Przedsiębiorcy;
- Członek Zarządu Robert Baryła od dnia 5 listopada 2019 roku sprawuje nadzór nad: Departamentem Europejskiego Funduszu Społecznego, Wojewódzkim Urzędem Pracy, Regionalnym Ośrodkiem Adopcyjnym w Łodzi oraz filią w Piotrkowie Trybunalskim;
- Członek Zarządu Andrzej Górczyński od dnia 5 listopada 2019 roku do dnia 15 lutego 2021 roku sprawował nadzór nad: Departamentem Geodezji i Kartografii, Departamentem Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Departamentem Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, jednostką podległą Departamentowi Geodezji i Kartografii oraz jednostką podległą Departamentowi Rolnictwa i Ochrony Środowiska. W związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego, od dnia 16 lutego 2021 roku Andrzej Górczyński sprawuje nadzór nad: Departamentem Geodezji, Kartografii i Geologii, Departamentem Środowiska, Departamentem Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, jednostką podległą Departamentowi Geodezji, Kartografii i Geologii oraz jednostką podległą Departamentowi Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.

W okresie wcześniejszym podział zadań między członkami Zarządu wprowadzony został następującymi zarządzeniami Marszałka Województwa Łódzkiego: nr 97/18 z dnia 28 listopada 2018 roku, nr 13/19 z dnia 28 lutego 2019 roku, nr 38/19 z dnia 25 czerwca 2019 roku, nr 52/19 z dnia 13 września 2019 roku, nr 54/19 z dnia 1 października 2019 roku. W okresie obowiązywania ww. zarządzeń funkcjonował nieco inny podział zadań niż wynikający od dnia 5 listopada 2019 roku lecz nie całkiem odmienny (przykładowo: Wicemarszałek Zbigniew Ziemba do 4 listopada 2019 roku sprawował nadzór nad Departamentem Polityki Zdrowotnej i jednostkami podległymi temu Departamentowi a od 5 listopada 2019 roku nadzór nad wskazanym Departamentem i jednostkami podległymi Departamentowi przejął Wicemarszałek Piotr Adamczyk; członek Zarządu Andrzej Górczyński w zasadzie od początku kadencji sprawuje nadzór nad tymi samymi Departamentami i jednostkami im podległymi - nie wliczając zmiany organizacyjnej z lutego 2021 roku).

Zarządzeniem nr 70/17 z dnia 27 listopada 2017 roku Marszałek Województwa łódzkiego określił ramowy zakres czynności i odpowiedzialności dla kierowników komórek organizacyjnych i ich zastępców oraz osób pełniących obowiązki na tych stanowiskach. Oświadczenie o przyjęciu do realizacji ramowego zakresu czynności i odpowiedzialności, wprowadzonego ww. zarządzeniem, Skarbnik Województwa Łódzkiego – Dyrektor Departamentu Finansów podpisał z datą 5 lipca 2019 roku.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionym na podstawie wyboru i powołania) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Podkreślenia wymaga także, że ustawa o pracownikach samorządowych wskazuje, iż prawo do dodatku specjalnego zagwarantowane mają jedynie osoby pełniące funkcje wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa (art. 36 ust. 3 ustawy), zatem przyznawanie dodatku specjalnego dla np. pozostałych członków zarządu czy skarbnika powinno odbywać się według zasad wskazanych w art. 36 ust. 5 ustawy. Ponadto zauważyć należy, że nazwa dodatku „specjalny” wskazuje, że powinien być on przyznawany w sytuacjach szczególnych, wyjątkowych i nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika, a powinien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy.

Z ustaleń kontroli wynika, że Marszałek Województwa Łódzkiego przyznał członkom Zarządu dodatki specjalne za wykonywanie dodatkowych zadań wynikających z nadzoru nad komórkami organizacyjnymi i wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi w pismach ustalających wynagrodzenie miesięczne, nie wskazując jednocześnie na jaki okres dodatki te zostały przyznane. W związku z powyższym, należy uznać, że dodatki przyznano na okres kadencji (na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, licząc od początku kadencji dodatki dla 3 członków Zarządu obowiązywały już ponad 3 lata a w przypadku Wicemarszałka Piotra Adamczyka, ponad 2 lata).

Natomiast w przypadku Skarbnika ustalono, że dodatek specjalny w związku z powierzeniem dodatkowo pełnienia funkcji Dyrektora Departamentu Finansów po raz pierwszy został przyznany w piśmie z dnia 1 lipca 2019 roku na okres półroczny by następnie kolejnymi pismami przedłużać dodatek specjalny na kolejne następujące po sobie okresy półroczne (zatem na dzień prowadzenia czynności kontrolnych w jednostce dodatek obowiązywał już ponad 2,5 roku).

Fakt przyznania dodatków specjalnych dla członków Zarządu za wykonywanie dodatkowych zadań wynikających z nadzoru nad komórkami organizacyjnymi i wojewódzkimi samorządowymi

jednostkami organizacyjnymi na tak długi okres a także przyznawania dodatku specjalnego dla Skarbnika Województwa Łódzkiego na te same dodatkowe zadania (pełnienie funkcji Dyrektora Departamentu Finansów) w sposób powtarzalny (co pół roku) zaprzecza istocie dodatku specjalnego uregulowanego w art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. W ten sposób dodatki specjalne nabrały charakteru stałego składnika wynagrodzenia, co nie było intencją ustawodawcy. Powyższe, pozbawia ten dodatek przymiotu „specjalny”.

AKTA KONTROLI XIV-5 (strony 1-15): kserokopie pism ustalających wysokość wynagrodzenia brutto (w tym dodatków specjalnych) dla Wicemarszałków Zbigniewa Ziemy i Piotra Adamczyka, członków Zarządu Roberta Baryły oraz Andrzeja Górczyńskiego; kserokopie pism przyznających dodatki specjalne dla Skarbnika Województwa Łódzkiego.

W odniesieniu do powyższych ustaleń, jednostka kontrolowana po zapoznaniu się z projektem protokołu wyjaśniła co następuje: „Dodatki specjalne zostały przyznane pracownikom w związku z wystąpieniem jednej z przesłanek określonych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych tj. powierzeniu dodatkowych zadań. Należy podkreślić, że ww. przepis wskazuje dwie przesłanki uzasadniające i dopuszczające przyznanie dodatku specjalnego pracownikowi samorządowemu. Zgodnie z jego brzmieniem, dodatek ten może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Gramatyczne brzmienie przepisu wskazuje, że dodatek może być przyznany w przypadku wystąpienia choćby jednej ze wskazanych w nim przesłanek lub wystąpienia jednocześnie obu. Podkreślić należy, iż „okresowość” dotyczy wyłącznie przesłanki zwiększenia obowiązków służbowych nie zaś przesłanki powierzenia dodatkowych zadań, która miała zastosowanie w przypadku przyznanych dodatków specjalnych. Takie stanowisko zostało również wyrażone przez Główną Komisję Orzekającą w orzeczeniu z dnia 23 czerwca 2016 r. BDF1.4800.10.2016 (orzeczenie GKO do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych LEX nr 094429).

Mając na uwadze powyższe, zamieszczona w protokole uwaga wskazująca, iż przyznawane dodatki nabrały charakteru stałego jest nietrafna w stanie faktycznym podlegającym kontroli.

Dodatkowo, należy zaznaczyć, że powyższy zarzut był rozpatrywany w trakcie poprzedniej kontroli i ostatecznie wyjaśnienia złożone przez Urząd zostały przyjęte.”

Jak już wskazano wcześniej art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych stanowi, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dla pracowników niewymienionych w art. 36 ust. 3 powołanej powyżej ustawy, czyli zatrudnionych na innej podstawie niż wybór, dodatek specjalny ma charakter fakultatywny. Zatem jego przyznanie jest uzależnione zarówno od woli pracodawcy jak również od spełnienia określonych ustawowo przesłanek. W opinii inspektora RIO w Łodzi, okresowość wskazana w ww. przepisie dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych jak również powierzenia dodatkowych zadań. Analogiczne stanowisko prezentują również inne Regionalne Izby Obrachunkowe np. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie (np. uchwała Kolegium Nr KI.412.113.2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku), Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie (uchwała Kolegium Nr

4.88.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku) czy Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu (uchwała Kolegium nr 130/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku). W wymienionych powyżej uchwałach Kolegium każdorazowo wypowiadało się, że użyte przez ustawodawcę określenie tytułu uzasadniającego przyznanie dodatku specjalnego bezwzględnie związane jest z okresowością sytuacji wskazanych w wymienionym przepisie. Powyższe dotyczy zarówno sytuacji związanej ze zwiększeniem obowiązków służbowych jak i powierzeniem dodatkowych zadań. Odmienna wykładnia ww. przepisu prowadziłaby do naruszenia zasad ogólnych nawiązywania z pracownikiem samorządowym stosunku pracy i zasad jego wynagradzania (z zastrzeżeniem szczególnych zasad wynagradzania określonych w art. 36 ust. 3 i 4 ustawy) oraz zmian nawiązanego uprzednio stosunku wskutek zmian warunków pracy na czas nieokreślony.

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej zwrócono uwagę na sposób przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika Województwa Łódzkiego. Inspektorzy RIO w Łodzi wskazali wówczas kontrolowanemu, że dodatek specjalny nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia i nie jest dopuszczalne ustalanie pracownikom tego dodatku na czas nieokreślony. Powyższy zarzut znalazł odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym znak WK-602/34/2018 z dnia 3 września 2018 roku.

W odniesieniu do dodatku specjalnego Skarbnika Województwa Łódzkiego wskazać także należy na zapisy w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej: „W wyniku kontroli ustalono, że połączenie funkcji Skarbnika Województwa Łódzkiego ze stanowiskiem dyrektora Departamentów Finansów nastąpiło w dniu 15 maja 2009 roku, na podstawie uchwały nr 711/09 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 13 maja 2009 roku w sprawie zmiany „Regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi”. Powyższe rozwiązanie wprowadzono na wniosek Pani Jadwigi Kaweckiej skierowany w dniu 6 maja 2009 roku do Marszałka Województwa Łódzkiego (pismo znak: SW.0725/79/09), a jego celem było usprawnienie zarządzania Departamentem Finansów, w tym ograniczenie drogi korespondencji wewnętrznej i zewnętrznej. (...)”. Z ustaleń obecnej kontroli wynika, że obecny Skarbnik Województwa Łódzkiego również dodatkowo wykonuje obowiązki dyrektora Departamentu Finansów i z tego tytułu otrzymuje dodatek specjalny, co prawda przyznawany na kolejno po sobie następujące okresy półroczne, jednak powyższe wskazuje na stosowanie w jednostce kontrolowanej pewnego rodzaju utartej praktyki, która potwierdza, że dodatek specjalny dla Skarbnika Województwa stał się stałym elementem wynagrodzenia, co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W przypadku członków Zarządu wskazać należy, że brak wskazania okresu przyznania dodatku specjalnego należy uznać za przyznanie tego dodatku na czas nieokreślony, co przeczy istocie tego dodatku.

W odniesieniu do pozostałych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, których dokumentację poddano kontroli, kontrola wykazała, że:

- pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne określone w regulaminie wynagradzania,
- w angażach pracowników wskazywano kategorie zaszeregowania wynikające z regulaminu wynagradzania,

- stawki wynagrodzenia zasadniczego zastosowane zostały w prawidłowy sposób – nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych poziomów wynagrodzenia określonych w regulaminie wynagradzania (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian do regulaminu),
- dodatki funkcyjne przyznano wg stawek i w wysokościach nie przekraczających kwot wskazanych w regulaminie wynagradzania (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian do regulaminu),
- w aktach osobowych znajdują się podpisane przez pracowników objętych próbą kontrolną oświadczenia o przyjęciu do realizacji ramowego zakresu czynności i odpowiedzialności, wprowadzonego zarządzeniem Marszałka Województwa Łódzkiego nr 70/17 z dnia 27 listopada 2017 roku,
- dodatek specjalny wśród osób wybranych do próby kontrolnej otrzymywali: Dyrektor Departamentu Promocji Dawid Mazurkiewicz oraz Zastępca Dyrektora Kancelarii Marszałka Damian Kunert.

W § 23 regulaminu wynagradzania określono m.in. następujące zasady przyznawania dodatku specjalnego:

Pracownikowi może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu co najmniej jednej z przesłanek: [1] okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub ich zakresu, lub [2] powierzenia dodatkowych zadań (§ 23 ust. 1). Dodatek specjalny jest fakultatywnym składnikiem wynagrodzenia, jego przyznanie ma charakter uznaniowy, a w razie przyznania – może zostać przyznany na czas określony nie dłuższy niż 6 miesięcy, odpowiednio do przesłanek o których mowa w ust. 1, który może zostać skrócony w każdym czasie, choćby możliwość ta nie została zastrzeżona w umowie o pracę lub odrębnym piśmie. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 50% wynagrodzenia miesięcznego brutto pracownika. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w wysokości wyższej niż określona w ust. 5. Dodatek specjalny ustala się w umowie o pracę lub odrębnych pismach kwotowo według indywidualnie ustalonej dla pracownika stawki miesięcznej, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku i ze wskazaniem okresu na jaki został przyznany, a w razie braku wskazania okresu przyjmuje się odpowiednio, że dodatek ten został przyznany na czas istnienia co najmniej jednej z przesłanek, o których mowa w ust. 1. Dopuszczalne jest niepodawanie w umowie o pracę lub odrębnych pismach przesłanki, z tytułu której dodatek został pracownikowi przyznany; w szczególności dotyczy to przypadków, w których istnienie przesłanki przyznania dodatku specjalnego jest oczywiste lub jeżeli nie sprzeciwia się to dobru pracownika. Pomocniczy wzór wniosku o przyznanie dodatku specjalnego stanowi załącznik nr 5 do regulaminu.

W przypadku Dyrektora Departamentu Promocji ustalono, że dodatek specjalny został przyznany przez Sekretarza Województwa Łódzkiego pismem znak OPPIII.2122.23.2021 z dnia 13 stycznia 2021 roku na okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku z tytułu realizacji projektu pn. „Promocja gospodarcza Województwa Łódzkiego poprzez organizację i udział w Europejskim Forum Gospodarczym oraz w Forum Biznesu i Zrównoważonego Rozwoju”. Zgodnie z uzasadnieniem wniosku o przyznaniu dodatku, przesłanką wskazującą na możliwość przyznania dodatku specjalnego jest okresowe zwiększenie zakresu obowiązków służbowych w związku z realizacją projektu pn. „Promocja gospodarcza Województwa Łódzkiego poprzez organizację i udział w Europejskim Forum Gospodarczym oraz w Forum Biznesu i Zrównoważonego Rozwoju”, w którym

Dyrektor Departamentu Promocji sprawuje nadzór nad realizacją części promocyjnej projektu - koordynuje oraz kontroluje realizację zadań w zakresie działań promocyjno - informacyjnych, jest odpowiedzialny za podejmowanie decyzji związanych z publikowaniem materiałów promocyjnych oraz zatwierdza ich poprawność, zgodnie z wytycznymi Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020. Zadania, które wykonuje pracownik w związku z realizacją projektu wykraczają poza jego podstawowe obowiązki. Z tego samego tytułu Sekretarz Województwa przyznał Dyrektorowi dodatek specjalny na kolejny okres półroczny tj. od 1 lipca 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku pismem znak OPPIII.2122.399.2021 z dnia 8 czerwca 2021 roku. Wniosek o przyznaniu dodatku specjalnego, na podstawie którego przyznano dodatek na kolejny okres, zawierał analogiczne w swej treści uzasadnienie do treści poprzedniego wniosku.

W przypadku Zastępcy Dyrektora Kancelarii Marszałka ustalono, że dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z dodatkowym powierzeniem pełnienia obowiązków Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki został przyznany przez Sekretarza Województwa Łódzkiego pismami z dnia: 12 kwietnia 2021 roku (znak: OPPIII.2122.224.2021, na okres od dnia 13 kwietnia 2021 roku do dnia 12 października 2021 roku), 15 października 2021 roku (znak: OPPIII.2122.697.2021, na okres od dnia 13 października 2021 roku do dnia 30 listopada 2021 roku), 30 listopada 2021 roku (znak: OPPIII.2122.832.2021, na okres od dnia 1 grudnia 2021 roku do dnia 31 maja 2022 roku). Powierzenie dodatkowo pełnienia obowiązków Dyrektora Sportu i Turystyki, do czasu zakończenia usprawiedliwionej nieobecności w pracy Dyrektora Departamentu Sportu i Turystyki nastąpiło w piśmie znak OPPIII.2122.223.2021 z dnia 12 kwietnia 2021 roku.

Kwoty przyznanych dodatków specjalnych dla Dyrektora Departamentu Promocji i Zastępcy Dyrektora Kancelarii Marszałka nie przekraczały 50% wynagrodzenia miesięcznego brutto pracowników. Nie wniesiono uwag co do przesłanek przyznania dodatków specjalnych osobom na ww. stanowiskach, jednakże należy mieć na uwadze, że dodatek specjalny jest związany z okresowością i przedłużanie go na kolejne okresy w dłuższej perspektywie czasu pozbawi go przymiotu „specjalny”.

Na podstawie kart wynagrodzeń ustalono, że osoby wchodzące w skład Zarządu nie otrzymywały w 2021 roku żadnych nagród czy premii uznaniowych. W 2021 roku, Marszałek Województwa Łódzkiego, na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, przyznał Skarbnikowi Województwa Łódzkiego dwie nagrody (w marcu i grudniu 2021 roku) – pisma informujące o przyznaniu nagród włączono do akt osobowych Skarbnika. Pozostali pracownicy tj. Sekretarz Województwa oraz kadra kierownicza objęta próbą kontrolną (poza osobami wchodzącymi w skład Zarządu) otrzymywali w 2021 roku premie uznaniowe. Pisma informujące o przyznaniu premii włączono do akt osobowych pracowników. Wysokość przyznanych premii nie była wyższa niż wysokość miesięcznego wynagrodzenia brutto pracowników, o czym stanowi § 26 Regulaminu wynagradzania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, a także listy płac w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętych próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na

kartach wynagrodzeń. Potwierdzenie prawidłowości ujętych danych na objętych próbą kontrolną listach płac następowało poprzez: [1] podpis osoby sporządzającej; [2] podpis osoby sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym – Naczelnika Wydziału ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń – Moniki Kolanek; [3] podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym – Elżbiety Borkowskiej (Zastępcy Dyrektora Prawno-Organizacyjnego) lub Katarzyny Kaliszewskiej (Naczelnika Wydziału ds. Kadr – zgodnie z uprawnieniami wskazanymi w zakresie czynności); [4] podpis głównego księgowego Emilii Majewskiej; [4] podpis Członka Zarządu – zatwierdzający wydatek ze środków publicznych (na podstawie upoważnień Marszałka Województwa Łódzkiego).

Umowy cywilnoprawne zawarte z pracownikami Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – 2021 rok

Zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Województwa Łódzkiego, w 2021 roku nie były zawierane umowy zlecenia z pracownikami zatrudnionymi na podstawie umów o pracę.

Pisemna informacja Skarbnika Województwa Łódzkiego w zakresie zawieranych umów zlecenia z pracownikami zatrudnionymi na podstawie umów o pracę stanowi załącznik nr 6 do Części XIV protokołu kontroli.

WYDATKI NA WYPŁATY DIET DLA RADNYCH – 2021 ROK

Wydatki związane z wypłatą diet dla radnych Sejmiku w 2021 roku klasyfikowane były w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75017 - „Samorządowe sejmiki województw”, § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 rok (korekta nr 4 z dnia 28 marca 2022 roku) wydatki w ww. klasyfikacji budżetowej wyniosły 1.109.532,84 zł, co stanowi 97,19% wydatków zaplanowanych (1.141.636,00 zł).

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały:

[1] nr II/19/2002 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Sejmiku Województwa Łódzkiego.

W ww. uchwale ustalono:

- zryczałtowaną dietę, której podstawę stanowi kwota bazowa określona w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe dla: przewodniczącego Sejmiku (1,5 krotność kwoty bazowej), wiceprzewodniczących sejmiku i przewodniczących komisji (1,4 krotność kwoty bazowej), dla wiceprzewodniczących komisji (1,3 krotność kwoty bazowej), dla pozostałych radnych (1,2 krotność kwoty bazowej);
- termin wypłaty diet – do dnia 5 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym radni nabyli do niej prawo;
- wysokość obniżenia diety – 20% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na sesji i na posiedzeniu Komisji.

Do opisanej powyżej uchwały Sejmik Województwa Łódzkiego wprowadził zmiany następującymi uchwałami: nr V/111/07 z dnia 22 lutego 2007 roku²⁶ oraz nr XXVII/336/16 z dnia 30 sierpnia 2016 roku.

Na podstawie uchwały nr XXVII/336/16 z dnia 30 sierpnia 2016 roku Sejmik Województwa Łódzkiego dokonał zmiany uchwały II/19/2002 z dnia 3 grudnia 2002 roku w taki sposób, że:

- dodano zapisy dotyczące zasad wypłaty diet radnym w przypadku zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego pełnionej przez radnego funkcji oraz w razie objęcia lub wygaśnięcia mandatu radnego w trakcie miesiąca kalendarzowego – w obu przypadkach dieta miała zostać ustalona proporcjonalnie do rzeczywistej ilości dni w miesiącu;
- wprowadzono zmianę w zakresie zasad obniżenia wysokości diety w przypadku nieobecności radnego na sesji Sejmiku lub na posiedzeniu komisji - za nieobecność radnego na sesji zmniejszenie diety wynosi każdorazowo 20%, za nieobecność radnego na posiedzeniu komisji zmniejszenie diety każdorazowo o 10%, łączna wysokość obniżenia zryczałtowanych diet w jednym miesiącu nie mogła przekroczyć wysokości zryczałtowanej diety miesięcznej. Ponadto w uchwale zawarto zapis, że radnemu nie obniża się diety za nieobecność na sesji Sejmiku lub na posiedzeniu komisji, jeśli w tym czasie radny wykonuje obowiązki zleczone przez Sejmik lub Przewodniczącego Sejmiku.

[2] nr XL/493/21 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Województwa Łódzkiego.

W uchwale ustalono m.in. następujące zasady wypłaty diet:

- dietę radnego ustala się w stosunku miesięcznym;
- podstawę do ustalenia wysokości diety stanowi limit wysokości diet określony w art. 24 ust. 5 z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa;
- dietę dla radnego ustala się w wysokości: 92% podstawy, 93% podstawy diety dla radnego pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego komisji (stałej lub doraźnej) powołanej przez Sejmik, 96% podstawy diety dla radnego pełniącego funkcję przewodniczącego komisji (stałej lub doraźnej) powołanej przez Sejmik, 96% podstawy dla radnego pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego Sejmiku, podstawy diety dla radnego pełniącego funkcję przewodniczącego Sejmiku (§ 3 ust. 1-5);
- wysokość diety podlega zaokrągleniu w dół do pełnych złotych;
- w razie objęcia lub wygaśnięcia mandatu oraz w przypadku objęcia, zmiany lub ustania pełnienia funkcji, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2-5 w trakcie miesiąca kalendarzowego wysokość diety za ten miesiąc ustala się proporcjonalnie do liczby dni posiadania mandatu lub pełnienia funkcji, przyjmując za miesiąc łącznie 30 dni;
- w przypadku pełnienia przez radnego jednocześnie więcej niż jednej funkcji, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2-5, przysługuje radnemu jedna dieta w najwyższej wysokości odpowiedniej do pełnionych przez radnego funkcji;

²⁶ Wprowadzono i opisano zasady wypłaty diet dla radnych, wobec których zastosowano areszt tymczasowy oraz dla radnych osadzonych w zakładzie karnym do czasu wygaśnięcia mandatu z powodu utraty wybieralności na skutek skazania za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego.

- wysokość diety za dany miesiąc kalendarzowy podlega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność radnego na sesji Sejmiku, 10% za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu komisji;
- jeżeli radny wykonywał inne obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego zlecone przez Sejmik lub uzgodnione z przewodniczącym Sejmiku, które uniemożliwiały mu nieobecność na sesji Sejmiku lub na posiedzeniu komisji, dieta nie ulega obniżeniu;
- gdyby łączna należność dla radnego z tytułu diet wyliczona zgodnie z uchwałą za dany miesiąc kalendarzowy przekraczała limit wysokości diety określony w obowiązujących przepisach, radnemu wypłacana jest kwota do wysokości limitu;
- wypłata diet za miesiąc kalendarzowy, następuje jednorazowo w terminie do dnia 5 miesiąca następnego.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 roku.

Sejmik Województwa Łódzkiego obraduje w składzie 33 radnych.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1668 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 547), do dnia 31 października 2021 roku nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 oraz z 2020 r. poz. 278). Od dnia 1 listopada 2021 roku wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658) – zmiana wprowadzona art. 6 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1834).

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2021 roku wynosiła 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu Województwa Łódzkiego, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć kwoty 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5). Od dnia 1 listopada 2021 roku miesięczna dieta nie mogła natomiast przekroczyć kwoty 4.294,61 zł (1.789,42 zł x 2,4).

Przyjmując za bazę ww. kwoty, miesięczna wysokość diet radnych Województwa Łódzkiego ustalana zgodnie z zapisami opisanych we wcześniejszej części protokołu uchwał, do dnia 31 października i od dnia 1 listopada 2021 roku powinna wynosić:

<i>Dieta dla:</i>	<i>Dieta do dnia 31 października 2021 roku</i>	<i>Dieta od dnia 1 listopada 2021 roku (po zaokrągleniu w dół, zgodnie z zapisami uchwały)</i>
Przewodniczącego Sejmiku	2.684,13 zł	4.294,00 zł
wiceprzewodniczących Sejmiku	2.505,19 zł	4.122,00 zł
przewodniczących komisji	2.505,19	4.122,00 zł
wiceprzewodniczących komisji	2.326,25 zł	3.993,00 zł
pozostałych radnych	2.147,30 zł	3.951,00 zł

Członkowie Zarządu Województwa Łódzkiego pełnią funkcje w Zarządzie odpłatnie, w związku z czym stosownie do art. 24 ust. 7 ustawy o samorządzie województwa, radni będący jednocześnie członkami zarządu nie pobierali diet z tytułu prac w organach Sejmiku Województwa (Piotr Adamczyk i Zbigniew Ziemba).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych Województwa za losowo wybrane miesiące tj. maj i grudzień 2021 roku.

Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- nr 5 – Diety radnych za maj 2021 roku z dnia 2 czerwca 2021 roku sporządzoną dla 31 radnych na łączną kwotę brutto 71.218,89 zł,
- nr 17 – Diety radnych za grudzień 2021 roku z dnia 3 stycznia 2022 roku sporządzoną dla 31 radnych na łączną kwotę brutto 124.573,00 zł.

Wypłat diet radnych w okresie poddanym kontroli dokonano w następujących łącznych kwotach:

- przelewy diet dla radnych za miesiąc maj 2021 roku w dniu 4 czerwca 2021 roku w łącznej kwocie 71.218,89 zł (31 przelewów),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc grudzień 2021 roku w dniu 5 stycznia 2022 roku w łącznej kwocie 120.281,00 zł (31 przelewów).

Ustalenia kontroli

Podstawą do kontroli tematyki wypłaty diet radnych były następujące dokumenty: wykaz radnych kadencji 2018-2023, uchwały Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie wyboru Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczących Sejmiku w kadencji 2018-2023, uchwały Sejmiku w sprawie powołania składów osobowych stałych komisji oraz wyboru przewodniczących i wiceprzewodniczących tych komisji, listy diet radnych Sejmiku Województwa Łódzkiego przekazywane przez Kancelarię Sejmiku do Departamentu Finansów, listy płac diet (wskazane powyżej).

Generalnie w 2021 roku sesje Sejmiku jak i posiedzenia Komisji stałych odbywały się w zdalnym trybie obrad, co pozostawało zgodne z zapisami zawartymi w art. 15zxx ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.).

Zgodnie z informacjami przekazanymi kontrolującej w formie notatki (podpisanej przez inspektora Monikę Kaczmarek – Hałas i Naczelnika Wydziału Agnieszkę Tkaczyk – Weiss) obecność na poszczególnych posiedzeniach potwierdzana była na podstawie indywidualnych logowań radnych do systemu, przy pomocy którego przeprowadzane były zdalne obrady a także każdorazowo wyczytywana przed rozpoczęciem sesji listy obecności przez Przewodniczącą Sejmiku Województwa Łódzkiego celem ustalenia kworum oraz na podstawie zgłoszeń udziału w obradach i udziału w głosowaniach (w tym radnych, którzy dołączyli do udziału w sesji po wyczytaniu listy obecności). Powyższe potwierdzają w szczególności protokoły z sesji, imienne wykazy głosowań, zarejestrowane transmisje z sesji Sejmiku oraz listy diet radnych ustalone zgodnie z potwierdzoną obecnością radnych.

Z powyższych informacji wynikało więc, że obecność radnych na sesjach nie była potwierdzana na listach obecności (sensu stricte). W związku z powyższym kontrolującej przedłożono także protokoły z sesji, które odbyły się w miesiącach objętych kontrolą (XXXI sesja Sejmiku w dniu 6 maja 2021 roku – protokół nr 31/21, XL sesja Sejmiku w dniu 7 grudnia 2021 roku – protokół 40/21). Na podstawie informacji zawartych w tych protokołach stwierdzono, że na obu sesjach, w momencie odczytywania listy, obecnych było 31 radnych. Z zarejestrowanych transmisji Sejmiku wynika natomiast, że w dniu 6 maja 2021 roku obecność faktycznie potwierdziło 31 radnych (przy czym jeden z radnych, który nie potwierdził obecności wg informacji Przewodniczącej Sejmiku był zalogowany) a w dniu 7 grudnia 2021 roku obecność na sesji potwierdzili wszyscy radni – 33 osoby. Jednocześnie z imiennych głosowań zamieszczonych na BIP Urzędu Marszałkowskiego ustalono, że w głosowaniach brało udział zarówno w dniu 6 maja jak i 7 grudnia 2021 roku w zasadzie 33 radnych (wystąpiło kilka przypadków braku udziału radnych w pojedynczych głosowaniach).

Z przedłożonej notatki wskazującej na sposób potwierdzania obecności radnych nie wynikało w jaki sposób potwierdzana jest obecność radnych na posiedzeniach Komisji stałych i z informacji uzyskanych od pracowników Kancelarii Sejmiku wynikało, że również w tym przypadku nie potwierdzano obecności sensu stricte (np. na dokumencie w formie papierowej z podpisami radnych). W związku z powyższym, w celu potwierdzenia obecności radnych na posiedzeniach Komisji, jednostka kontrolowana przedłożyła protokoły z posiedzeń komisji stałych, które odbyły się w miesiącu maju i grudniu 2021 roku (wszystkie posiedzenia odbyły się w tym samym dniu co sesje tj. 6 maja i 7 grudnia 2021 roku, przy czym Komisja Statutowo – Regulaminowa obradowała w dniu 7 grudnia 2021 roku dwukrotnie). Z zapisów zawartych w protokołach wynika, że:

- w posiedzeniach Komisji Budżetu i Finansów uczestniczyło 14 członków komisji (na 14 członków składu komisji),
- w posiedzeniach Komisji Rozwoju Regionalnego, Gospodarki i Bezpieczeństwa uczestniczyło 17 członków komisji (na 17 członków składu komisji),
- w posiedzeniach Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska uczestniczyło 13 członków komisji (na 13 członków składu komisji),
- w posiedzeniach Komisji Kontaktów z Zagranicą i Współpracy Regionalnej w dniu 6 maja 2021 roku uczestniczyło 6 członków komisji (na 6 członków składu komisji), **w protokole z Komisji z dnia 7 grudnia 2021 roku nie wskazano liczby osób obecnych na posiedzeniu,**
- w posiedzeniach Komisji Statutowo – Regulaminowej uczestniczyło 3 członków komisji (na 3 członków składu komisji),

- w posiedzeniach Komisji Nauki, Kultury i Sportu uczestniczyło 10 członków komisji (na 10 członków składu komisji).

Pismami znak KSIII.3233.5.2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku oraz KSIII.3233.13.2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku i 3 stycznia 2022 roku, Kancelaria Sejmiku przekazała do Departamentu Finansów listę diet radnych za miesiące maj i grudzień 2021 roku²⁷. Listy diet zawierały: wykaz wszystkich radnych, wskazanie pełnionych przez radnych funkcji, wysokość diety za dany miesiąc oraz informację o potrąceniach. Z list diet wynika, że żadnemu z radnych nie dokonano potrącenia diety z tytułu nieobecności na sesji i / lub posiedzeniu komisji w miesiącu maju i grudniu 2021 roku. Na podstawie przekazanych list diet radnych, Departament Finansów sporządził listy płac, wskazane we wcześniejszej części protokołu.

Analiza wszystkich przedłożonych dokumentów wykazała, że:

- sposób wypłacania należnych diet przysługujących radnym realizowano zgodnie z postanowieniami wynikającymi z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonej zarządzeniem nr 114/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2013 roku ze zmianami,
- diety wypłacono w terminie wskazanym w uchwałach tj. do 5 dnia miesiąca następującego,
- listy płac sprawdzono pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty, zgodnie z procedurami wynikającymi ze wskazanej powyżej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,
- diety radnym za kontrolowane miesiące wypłacono w wysokościach ustalonych zgodnie z uchwałami określającymi wysokość diet radnych Sejmiku Województwa Łódzkiego, wskazanymi i opisanymi we wcześniejszej części protokołu. Jak już wskazano wcześniej, żadnemu z radnych nie dokonano potrącenia diety z tytułu nieobecności na sesjach i / lub posiedzeniach komisji w miesiącu maju i grudniu 2021 roku. W związku z tym, że uchwały przewidywały obniżenie wysokości diet radnych w przypadku nieobecności na sesjach i/lub komisjach a sesje i posiedzenia komisji w maju i grudniu 2021 roku odbywały się w sposób zdalny, szczegółowo zweryfikowano fakt udokumentowania przez jednostkę kontrolowaną obecności radnych w tych miesiącach.

Sposób udokumentowania obecności radnych na sesjach opisano już we wcześniejszej części protokołu – na podstawie przedłożonych dokumentów oraz informacji opublikowanych w BIP Urzędu Marszałkowskiego potwierdzono obecność wszystkich radnych na sesjach w kontrolowanych miesiącach.

Jeśli chodzi o obecność radnych na posiedzeniach Komisji, jak już wskazano powyżej, w protokołach z posiedzeń Komisji z reguły wskazywano liczbę osób uczestniczących w posiedzeniach w celu weryfikacji prawomocności obrad. Jednocześnie analiza przedłożonych protokołów wykazała, że w trakcie

²⁷ Pismem z dnia 30 grudnia 2021 roku przekazano do Departamentu Finansów listę diet radnych za miesiąc grudzień 2021 roku, w których ustalono wysokość diet poszczególnych radnych w nieobowiązujących już kwotach. W związku z powyższym, do Departamentu Finansów pismem z dnia 3 stycznia 2022 roku przekazano ponownie listę diet radnych za miesiąc grudzień z ustaleniem diet w kwotach wynikających z uchwały Sejmiku Województwa nr XL/493/21 z dnia 7 grudnia 2021 roku.

posiedzeń odbywały się także głosowania projektów uchwał, w związku z czym weryfikacji poddano liczbę oddawanych w głosowaniach głosów w celu potwierdzenia wskazanej w protokołach liczby osób obecnych. Ustalono, co następuje:

[1] na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 6 maja 2021 roku w głosowaniach brało udział w zasadzie 14 członków komisji (w jednym głosowaniu głos oddało 13 osób) a na posiedzeniu w dniu 7 grudnia 2021 roku w głosowaniach brało udział każdorazowo 13 radnych (trzy głosowania na trzy, pełny skład osobowy liczy 14 osób i według protokołu tyle osób uczestniczyło w posiedzeniu);

[2] na posiedzeniu Komisji Rozwoju Regionalnego, Gospodarki i Bezpieczeństwa w dniu 6 maja 2021 roku w głosowaniach brało udział 17 członków komisji a na posiedzeniu w 7 grudnia 2021 roku w głosowaniach brało udział w zasadzie 17 radnych (w dwóch głosowaniach głos oddało 16 osób a w dwóch 17 osób);

[3] na posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 6 maja 2021 roku, w dwóch głosowaniach (na dwa) wzięło udział 11 członków komisji (pełny skład osobowy komisji liczył 13 osób i według protokołu tyle osób uczestniczyło w posiedzeniu) a na posiedzeniu w dniu 7 grudnia 2021 roku w głosowaniach brało udział w zasadzie 13 radnych (w jednym głosowaniu wzięło udział 12 osób, w dwóch 13 osób);

[4] w przypadku Komisji Kontaktów z Zagranicą i Współpracy Regionalnej w protokole z posiedzenia komisji z dnia 6 maja 2021 roku imiennie wymieniono osoby obecne na posiedzeniu (6 osób), nie wskazano natomiast wyników głosowania nad projektem uchwały (zawarto ogólny zapis, że projekt został pozytywnie zaopiniowany). W protokole z posiedzenia Komisji, które odbyło się w dniu 7 grudnia 2021 roku nie wskazano liczby osób obecnych na posiedzeniu a w głosowaniu brało udział 5 radnych na 6 członków składu osobowego komisji;

[5] w protokołach z posiedzeń Komisji Statutowo – Regulaminowej zawarto informacje, że wszystkie projekty uchwał zostały jednogłośnie pozytywnie zaopiniowane przez komisję, nie wskazywano wprost liczby oddanych głosów;

[6] w przypadku Komisji Nauki, Kultury i Sportu w głosowaniach przeprowadzonych w trakcie obu posiedzeń brało udział 10 członków komisji (na 10 członków).

W związku z pojawiającymi się wątpliwościami co do obecności radnych na posiedzeniach niektórych komisji, jednostka kontrolowana przedłożyła dodatkowo „robocze” listy obecności i głosowań wytworzone przez pracowników Kancelarii Sejmiku podczas posiedzeń Komisji Budżetu i Finansów, Komisji Rozwoju Regionalnego, Gospodarki i Bezpieczeństwa, Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz Komisji Kontaktów z Zagranicą i Współpracy Regionalnej. W wyniku przedłożonej dodatkowo dokumentacji stwierdzono, że: na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 7 grudnia 2021 roku obecnych było 14 radnych (w pierwszym głosowaniu nie został oddany głos przez radnego Marka Mazura, w drugim przez radną Dorotę Ryl a w trzecim znów przez radnego Marka Mazura), na posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 6 maja 2021 roku obecnych było 13 radnych (w dwóch głosowaniach nie wzięło udziału radny Artur Bagieński, w jednym radny Andrzej Chowis i w jednym radny Janusz Ciesielski), na posiedzeniu Komisji Kontaktów z Zagranicą i Współpracy Regionalnej w dniu

7 grudnia 2021 roku obecnych było 6 radnych (na liście nie wskazano imiennie osoby, która nie oddała głosu).

Biorąc pod uwagę wszystkie przedłożone dokumenty (w szczególności „robocze” listy obecności) oraz fakt, że posiedzenia odbywały się w sposób zdalny i możliwe były np. różnego rodzaju zakłócenia powodujące brak uczestnictwa w głosowaniach niektórych radnych, stwierdzono prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w zakresie zakwalifikowania obecności wszystkich radnych na posiedzeniach. Jednocześnie wskazać należy, że protokoły z posiedzeń komisji sporządzane były sposobem niejednorodnym (w zależności od osoby protokołującej zawierano bardziej lub mniej szczegółowe zapisy), ponadto w protokołach nie wskazywano informacji o przyczynach braku udziału w głosowaniach przez niektórych radnych a brak sformalizowanego potwierdzenia obecności radnych świadczą o tym, że sposób udokumentowania obecności radnych na posiedzeniach komisji nie był precyzyjny i w opinii kontrolującej, w przypadku dalszego prowadzenia posiedzeń w formie zdalnej należałoby rozważyć wdrożenie bardziej dokładnego i nie budzącego wątpliwości sposobu potwierdzania obecności radnych na posiedzeniach komisji (w szczególności, że obecna uchwała Sejmiku przewiduje obniżenie wysokości diet radnych w związku z ich nieobecnościami na komisjach).

Departament Finansów prowadził imienne karty diet radnych. W karcie diet radnych zapisywane były informacje dotyczące wszystkich wypłat dokonanych w danym roku kalendarzowym.

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK ZUS OD WYNAGRODZEŃ

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego²⁸, konto 229 - „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz wg podmiotów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, a na stronie Ma – zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że ewidencję szczegółową do konta 229 w 2021 roku prowadzono w dwóch księgach:

[1] księga Urząd Marszałkowski – jednostka,

[2] księga Urząd Marszałkowski – projekty własne

w podziale na konta analityczne wskazane w tabeli:

²⁸ Załącznik do zarządzenia nr 72/19 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego.

Konto	Księga Urząd Marszałkowski - jednostka	Konto	Księga Urząd Marszałkowski - projekty własne
229-01	Rozrachunki z ZUS – Urząd Marszałkowski	229-01	Rozrachunki z ZUS – projekty własne
229-01-01	Rozrachunki z ZUS - składki na ubezpieczenia społeczne	229-01-01	Rozrachunki z ZUS - składki na ubezpieczenia społeczne
229-01-02	Rozrachunki z ZUS - składki na ubezpieczenia zdrowotne	229-01-02	Rozrachunki z ZUS - składki na ubezpieczenia zdrowotne
229-01-03	Rozrachunki z ZUS - składki na Fundusz Pracy	229-01-03	Rozrachunki z ZUS - składki na Fundusz Pracy oraz SWFON
229-03	Rozrachunki z PFRON	229-02	Rozrachunki z ZUS - należności

Prowadzenie ewidencji w powyższy sposób było zgodne z unormowaniami zawartymi w zakładowym planie kont.

W ramach kontroli zbadano także terminowość odprowadzania składek ZUS od wynagrodzeń.

Zestawienie terminowości odprowadzania w 2021 roku składek ZUS stanowi załącznik nr 7 do Części XIV protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne (po dokonanych korektach) od wynagrodzeń za miesiąc marzec, lipiec i październik 2021 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Uwzględni one korekty	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł			Kwota w zł	Data	Dowód księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
marzec 2021	Społeczne	1 870 847,44	06.04.21	4 700,56	1 866 146,85	31.03.21 i 06.04.21	wg zestawienia w załączniku do protokołu	różnica 0,02 zł z tytułu zaokrągleń
	Zdrowotne	554 517,35		465,51	554 051,85			
	Fundusz Pracy	149 801,37		21,81	149 779,56			
	łącznie	2 575 166,16		5 187,88	2 569 978,26			
lipiec 2021	Społeczne	1 612 904,21	05.08.21	398,57	1 612 505,68	30.07.21 i 04.08.21	wg zestawienia w załączniku do protokołu	różnica -0,06 zł z tytułu zaokrągleń
	Zdrowotne	514 754,48		69,17	514 685,33			
	Fundusz Pracy	133 954,71		31,69	133 923,02			
	łącznie	2 261 613,40		499,43	2 261 114,03			
październik 2021	Społeczne	1 684 463,91	05.11.21	4 307,39	1 680 156,53	04.11.21	wg zestawienia w załączniku do protokołu	różnica -0,04 zł z tytułu zaokrągleń
	Zdrowotne	537 766,24		309,82	537 456,45			

Fundusz Pracy	144 262,37	112,80	144 149,57		
<u>Łącznie</u>	<u>2 366 492,52</u>	<u>4 730,01</u>	<u>2 361 762,55</u>		

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na fundusz pracy za wymienione w powyższej tabeli miesiące przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.).

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Mateusz Sowa – Dyrektor Departamentu Prawno-Organizacyjnego.
2. Elżbieta Borkowska – Zastępca Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego.
3. Katarzyna Kaliszewska – Naczelnik Wydziału ds. Kadr w Departamencie Prawno-Organizacyjnym.
4. Monika Kolanek - Naczelnik Wydziału ds. Płac i Rozliczeń Wynagrodzeń w Departamencie Finansów.
5. Włodzimierz Stanek – Dyrektor Kancelarii Sejmiku.
6. Jolanta Kościelska – Naczelnik Wydziału Komisyjno-Sesyjnego.
7. Agnieszka Tkaczyk – Weiss – Naczelnik Wydziału Administracyjno-Finansowego w Kancelarii Sejmiku.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części XIV:

1. *Wystąpienie inspektora kontroli dotyczące działań podjętych przez Kancelarię Sejmiku w celu dostosowania wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego Witolda Stępnia do stawek określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wraz z odpowiedzią Dyrektora Kancelarii Sejmiku.*
2. *Dokonane przez pracowników jednostki kontrolowanej wyliczenie zawyżenia wynagrodzenia Marszałka Województwa Łódzkiego (wynagrodzenie brutto, netto, składki ZUS po stronie pracownika i pracodawcy, zaliczka na podatek dochodowy) dla jednego przykładowego miesiąca, stanowi załącznik nr do protokołu kontroli.*
3. *Wystąpienie inspektora kontroli wraz z wyjaśnieniem podpisanym przez Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego w zakresie dodatku za wieloletnią pracę ustalonego dla Dariusza Klimczaka.*
4. *Zestawienie odpraw wypłaconych osobom wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014 – 2018 w związku z upływem kadencji.*
5. *Zestawienie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, wypłaconych osobom wchodzących w skład Zarządu Województwa Łódzkiego kadencji 2014 – 2018.*
6. *Pisemna informacja Skarbnika Województwa Łódzkiego w zakresie zawieranych umów zlecenia z pracownikami zatrudnionymi na podstawie umów o pracę.*

7. *Zestawienie terminowości odprowadzania w 2021 roku składek ZUS.*
8. *Wykaz akt kontroli do Części XIV protokołu kontroli.*

XV.

Inwentaryzacja.

INWENTARYZACJA

INSTRUKCJA INWENTARYZACYJNA. TERMINY PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 60/13 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 17 września 2013 roku zmienionego zarządzeniem nr 62/17 z dnia 22 września 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego. W przedmiotowej instrukcji określono, że przedmiotem inwentaryzacji są:

- wszystkie aktywa i pasywa jednostki, tj. składniki wykazane w bilansie Urzędu Marszałkowskiego jako jednostki budżetowej oraz w bilansie budżetu Województwa Łódzkiego jako organu,
- składniki majątku podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej,
- składniki majątku umorzone w 100%,
- składniki majątku stanowiące własność innych jednostek, a używane w Urzędzie,
- zobowiązania warunkowe (udzielone gwarancje, poręczenia, zastawy, wpisy hipoteczne, itp.).

Przedmiotowy dokument wskazywał następujące metody i terminy inwentaryzacji:

1) Spis z natury, któremu podlegają:

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych w terminie na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością przeprowadzenia spisu w okresie czwartego kwartału roku obrotowego oraz 15 dni następnego roku obrotowego, a na terenie strzeżonym raz na 2 lata;
- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym również środki trwałe objęte wyłącznie ewidencją ilościową oraz będące własnością innych jednostek (z wyjątkiem tych, do których dostęp jest utrudniony oraz z wyjątkiem gruntów), w terminie na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością przeprowadzenia spisu w okresie czwartego kwartału roku obrotowego oraz 15 dni następnego roku obrotowego, a na terenie strzeżonym raz w ciągu 4 lat,
- aktywa finansowe, tj. środki pieniężne (krajowe środki płatnicze, waluty obce, dewizy, z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), instrumenty kapitałowe, w tym w szczególności akcje, obligacje i inne papiery wartościowe, w terminie na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

2) Uzgadnianie sald polegające na uzyskaniu od banków i kontrahentów pisemnego potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanów aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w zakresie:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, w terminie na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
- należności od kontrahentów, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału roku obrotowego oraz 15 dni następnego roku obrotowego,

- udzielone pożyczki, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału roku obrotowego oraz 15 dni następnego roku obrotowego,
 - własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału roku obrotowego oraz 15 dni następnego roku obrotowego.
- 3)** Weryfikacja polegająca na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w celu ustalenia realnej wartości:
- gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - należności i zobowiązań publicznoprawnych,
 - należności spornych i wątpliwych,
 - pozostałych zobowiązań i innych nie wymienionych aktywów i pasywów, które nie podlegały inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz metodą uzgodnienia sald.

Jak wynikało z postanowień przedmiotowej instrukcji termin przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji przypada na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału roku obrotowego oraz 15 dni następnego roku obrotowego.

Inwentaryzację metodą uzgadniania sald oraz weryfikacji przeprowadzają odpowiedni pracownicy Departamentu Finansów, zgodnie z powierzonym im zakresem obowiązków pod nadzorem Głównego Księgowego Urzędu.

PRAWIDŁOWOŚĆ PRZEPROWADZENIA I ROZLICZENIA INWENTARYZACJI

Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji metodą uzgodnienia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych ujętych w ewidencji księgowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego jako jednostki budżetowej oraz Województwa Łódzkiego jako organu na następujących kontach: rachunek budżetu (konto 133), rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (konto 135) oraz inne rachunki bankowe (konto 139) prowadzonych w wydzielonych księgach pn.: „Urząd Marszałkowski - Jednostka”, „Województwo Łódzkie - POKL”, „Województwo Łódzkie - RPO”, „Województwo Łódzkie - RPO 2014 - 2020, PO WER”, „Województwo Łódzkie - Organ”.

Ponadto w ramach czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości następujących składników: gruntów (konto 011), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), długoterminowych aktywów finansowych (konto 030) oraz środków trwałych w budowie - inwestycji rozpoczętych (konto 080).

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że jednostka zinwentaryzowała środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna (Bank Pekao S.A.), czego potwierdzeniem była następująca dokumentacja:

1. protokół weryfikacyjny nr 9 dotyczący salda konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe 1.268.992,52 zł. Weryfikacji salda znajdującego się na ww. koncie dokonano w oparciu o analizę sald kont analitycznych do ww. konta. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Katarzynę Grekowicz, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Załącznikiem do protokołu była sporządzona przez Katarzynę Grekowicz informacja, z której wynikało, że saldo jest zgodne ze stanem środków na rachunku bankowym ZFSS (wyciąg bankowy nr 0061/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku).

2. protokół weryfikacji oznaczony numerem 10 dotyczący salda konta 139 „Inne rachunki bankowe” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe 8.837.483,85 zł. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Justynę Krajewską, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Weryfikację salda dokonano w oparciu o analizę sald kont analitycznych do konta 139 oraz w oparciu o analizę dokumentów źródłowych takich jak wyciągi bankowe, postanowienia oraz umowy wymienione w sporządzonym do protokołu załączniku.

3. protokół weryfikacji nr 1 (PO KL) dotyczący salda konta 133 „Rachunek budżetu” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Województwo Łódzkie - POKL”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Edyta Gorczyca oraz Nina Łyczek potwierdził saldo debetowe 2,06 zł. Załącznikiem do ww. protokołu było zestawienie, w którym podano kwoty wpływające na wysokość przedmiotowego salda wraz ze wskazaniem numeru rachunku bankowego. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową głównego specjalistę Elżbietę Wawrzyniak, członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego Księgowego Budżetu Województwa Michała Miazka oraz zatwierdzony w dniu 18 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę.

4. protokół weryfikacji nr 1 (RPO) dotyczący salda konta 133 „Rachunek budżetu” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Województwo Łódzkie - RPO”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Edyta Gorczyca oraz Nina Łyczek potwierdził saldo debetowe 11.394.066,88 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym podano kwoty wpływające na wysokość przedmiotowego salda wraz ze wskazaniem numeru rachunku bankowego. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową głównego specjalistę Elżbietę Wawrzyniak, członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego

Księgowego Budżetu Województwa Michała Miazka oraz zatwierdzony w dniu 18 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę.

5. protokół weryfikacji nr 1 (RPO 2014 – 2020, PO WER) dotyczący salda konta 133 „Rachunek budżetu” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Województwo Łódzkie - RPO 2014 – 2020, PO WER”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Edyta Gorczyca oraz Nina Łyczek potwierdził saldo debetowe 35.386.115,00 zł. Zestawienie poszczególnych stanów środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych wraz ze wskazaniem tytułów stanowiło załącznik do ww. protokołu. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową głównego specjalistę Elżbietę Wawrzyniak, członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego Księgowego Michała Miazka oraz zatwierdzony w dniu 18 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę.

6. protokół weryfikacji nr 1 dotyczący salda konta 133 „Rachunek budżetu” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Województwo Łódzkie - Organ”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Joanna Adryńczyk oraz Izabela Eppel potwierdził saldo debetowe 161.294.135,53 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym dokonano podziału na środki pieniężne budżetu oraz pozostałe środki pieniężne, ze wskazaniem konta księgowego, numeru i nazwy rachunku bankowego oraz stanu środków. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową głównego specjalistę Irminę Małecką - Kabałę, członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego Księgowego Michała Miazka oraz zatwierdzony w dniu 25 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę.

7. protokół weryfikacji oznaczony numerem 2 dotyczący salda konta 139 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Województwo Łódzkie - Organ”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Joanna Adryńczyk oraz Izabela Eppel potwierdził saldo debetowe 737.580,54 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wyszczególniono konto księgowo, numer i nazwę rachunku bankowego oraz stan środków. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową głównego specjalistę Irminę Małecką - Kabałę, członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Województwa Łódzkiego Głównego Księgowego Michała Miazka oraz zatwierdzony w dniu 25 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę.

8. protokół weryfikacji nr 9 dotyczący salda konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe 1.268.992,52 zł. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Katarzynę Grekowicz, członków zespołu weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Do protokołu dołączono kopię wyciągu bankowego nr 0061 /2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku potwierdzającego saldo wskazane w ww. protokole oraz informację sporządzoną przez pracownika o stanie środków.

9. protokół weryfikacji oznaczony numerem 10 dotyczący salda konta 139 „Inne rachunki bankowe” według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla księgi wydzielonej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo

debetowe 8.837.483,85 zł. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową: inspektor Justynę Krajewską i inspektor Bernardynę Pietrasik, członków zespołu weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Do protokołu dołączono zestawienie, w którym wyszczególniono kontrahenta, numer dokumentu, datę dokumentu, treść oraz kwotę.

Poza ww. materiałami jednostka przedłożyła kontrolującemu dokumenty, na których potwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych z ewidencją księgową tj. potwierdzenie sald z dnia 4 stycznia 2021 roku wystawione przez Bank Pekao S.A (data wpływu do Departamentu Finansów – 11 stycznia 2021 roku) oraz potwierdzenie sald z dnia 4 stycznia 2021 roku wystawione przez Bank Pekao S.A (data wpływu do Departamentu Finansów – 5 stycznia 2021 roku).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego posiada środki pieniężne z tytułu opłat środowiskowych, które są gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. (BOŚ S.A.). W analizowanym okresie to Wydział Ewidencji i Windykacji Opłat Środowiskowych Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska był odpowiedzialny za prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej w zakresie należności i zobowiązań z ww. tytułu. Przedmiotowa ewidencja prowadzona była techniką komputerową za pomocą oprogramowania o nazwie SOZAT - FunduszPRO dostarczonego przez firmę ATMOTERM Spółka Akcyjna na podstawie umowy Nr 5/RŚ/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku, która zapewniała prawo do korzystania przez jednostkę kontrolowaną z ww. oprogramowania oraz opiekę autorską od dnia 7 maja 2019 roku do dnia 8 maja 2021 roku.

Z uwagi na fakt, że w przedłożonej przez Departament Finansów dokumentacji inwentaryzacyjnej przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku brak było potwierdzenia zrealizowania obowiązku określonego w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BOŚ S.A., inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej wystąpili z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej kwestii przez Wydział odpowiedzialny za ww. ewidencję. Zastępca Dyrektora Departamentu Środowiska Magdalena Kontowicz (z upoważnienia Marszałka Województwa Łódzkiego) wskazała, że *„W dniu 11.01.2021r. w ramach działań podejmowanych na poziomie Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska wygenerowano z urzędzeń księgowych wykorzystywanych do księgowania i redystrybucji opłat środowiskowych (SOZAT-FunduszPRO) raporty „Stan wybranego konta – 139 Inne rachunki bankowe na dzień 31.12.2020r.”, dla wszystkich rachunków bankowych obsługiwanych w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska – Wydział Ewidencji i Windykacji Opłat Środowiskowych. W ślad za tym tj. w tym samym dniu dokonano weryfikacji sald wskazanych na ww. raportach z saldami widniejącymi na wyciągach bankowych wygenerowanych z systemu bankowości elektronicznej BOŚ Bank S.A.*

W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie salda były zgodne.

W dniu 26.01.2021r. do Departamentu Finansów tutejszego Urzędu wpłynęło pismo BOŚ Bank S.A. znak: DEF3000 13.117.000W z dnia 05.01.2021r. wykazujące salda rachunków bankowych obsługiwanych w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska, stan na dzień 31.12.2020r, które w dniu 28.01.2021r. zostało przekazane do ww. Departamentu.

W związku z otrzymaną dokumentacją, w oparciu o wyżej wskazane czynności i sporządzone dokumenty wewnętrzne w dniu 28.01.2021r., na poziomie tut. Departamentu, dokonano weryfikacji sald wykazanych w ww. raportach z saldami wykazanymi w piśmie z BOS Bank S.A. i w wyniku przeprowadzonych działań potwierdzono zgodność sald na dzień 31.12.2020r. (saldy uznano za zgodne).

Pragnę podkreślić, iż wszystkie wskazane wyżej czynności prowadzone na poziomie Wydziału Ewidencji i Windykacji Opłat Środowiskowych Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska miały charakter działań inwentaryzacyjnych przeprowadzonych na potrzeby wewnętrzne Departamentu.”

Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Departamentu Środowiska Magdaleny Kontowicz (z upoważnienia Marszałka Województwa Łódzkiego) w sprawie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w zakresie środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych przez BOS S.A. stanowi załącznik nr 1 do Części XV protokołu kontroli.

Kontrolującym przedłożono materiały, o których mowa w cytowanym wyjaśnieniu. Zespół kontrolny stwierdził niezgodność między saldem konta 139 wynikającym z ewidencji księgowej a stanem środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych w kwocie 46,96 zł, pomimo faktu, że na stronie 3/3 informacji z dnia 5 stycznia 2021 roku otrzymanej od Banku Ochrony Środowiska S.A. salda w dniu 28 stycznia 2021 roku zostały potwierdzone jako zgodne na dzień 31 grudnia 2020 roku przez Naczelnika Wydziału Ewidencji i Windykacji Opłat Środowiskowych Joannę Jakiel oraz Zastępcę Dyrektora Magdalenę Kontowicz. Na ww. dokumencie brak było adnotacji o stwierdzeniu jakiegokolwiek niezgodności. Naczelnik Wydziału Opłat Środowiskowych i Windykacji Jolanta Gołębiewska wskazała, że ww. kwota winna być przekazana na specjalny rachunek VAT sprzedawcy toreb, nie zaś na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, który pobiera opłatę recyklingową i jest w analizowanym przypadku organem podatkowym, nie zaś sprzedawcą towarów ani usług. Wpływ ww. środków został potraktowany jako mylny, bezzasadnie przekazany na konto Urzędu i nie ujęty w ewidencji księgowej. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego nie ma dostępu (dyspozycji) do rachunku VAT na którym znajdują się środki pieniężne w kwocie 46,96 zł. Kontrolujące odnosząc się do powyższego wskazują, że jednostka nie dopełniła obowiązku w zakresie prawidłowego udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 roku, bowiem stwierdzona przez zespół kontrolny różnica w kwocie 46,96 zł nie została w żaden sposób opisana w przedłożonej dokumentacji. Należy podkreślić, że głównym celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, porównanie tego stanu ze stanem wskazanym w ewidencji księgowej oraz stwierdzenie występujących ewentualnie różnic między tym stanem, a następnie ich rozliczenie i doprowadzenie stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Inwentaryzacja gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

W bilansie jednostki budżetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku po stronie aktywów w pozycji A.II.1.1 „Grunty” wykazano wartość zerową zarówno na początek, jak i na koniec, z uwagi na fakt, że w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego nie prowadzi się ewidencji gruntów w ujęciu rzeczowo-wartościowym.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2020 roku

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności: licencje, programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest według ich tytułów i komórek organizacyjnych. Ewidencja poszczególnych składników umożliwia ich grupowanie w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych na koncie 071 oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na koncie 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma przedmiotowego konta ujmuje się zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Z treści wewnętrznego uregulowania w przedmiotowym zakresie wynikało, że jednostka kontrolowana wartości niematerialne i prawne umarzała według następujących zasad:

- wartości do 10.000,00 zł jednorazowo w momencie wydania do użytkowania,
- wartości powyżej 10.000,00 zł stopniowo, zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według rocznej stawki 20 %.

Ww. konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Jak wynikało z przedłożonej dokumentacji w ramach przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych sporządzono protokół weryfikacyjny nr 3' dotyczący salda konta 020 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Irmina Małecka - Kabała potwierdził saldo debetowe w kwocie 35.005.606,68 zł. Załącznikami do protokołu było: [1] zestawienie, w którym wyszczególniono wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo [2] informacja dodatkowa, w której wyjaśniono przyczynę rozbieżności między wartością ww. składnika wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej w wydzielonej księdze pn. „Urząd Marszałkowski -Jednostka” a wartością wynikającą z księgi inwentarzowej wygenerowanej z programu EUROBUDŻET – Moduł Środki Trwałe. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową – inspektor Alicję Kustrę, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 15 stycznia 2021 roku) w zakresie konta 020 sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na następujących kontach:

- 020-01-1 (wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarzone stopniowo) w kwocie 7.468.345,64 zł,

- 020-01-2 (wartości niematerialne i prawne tj. oprogramowanie komputerowe umarżane stopniowo) w kwocie 1.286.070,81 zł,
- 020-01-3 (wartości niematerialne i prawne zakupione, a jeszcze nie przyjęte do ksiąg inwentarzowych – brak OT) w kwocie 12.300,00 zł. Powyższa kwota stanowiła różnicę pomiędzy saldem konta 020 wynikającym z ewidencji księgowej dla wydzielonej księgi pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka” a wartością wynikającą z księgi inwentarzowej. Przyjęcie do księgi inwentarzowej majątkowych praw autorskich o numerze inwentarzowym UM/WNS/WNIP/21/6924 nastąpiło na podstawie dokumentu OT/UM/S/WNS/14036/21 z dnia 7 stycznia 2021 roku. Powyższa kwota wynikała z faktury nr BS/02/12/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku wystawionej na łączną kwotę brutto 97.170,00 zł przez GetDom Development sp. z o.o. z siedzibą ul. Jarowa 144, 35-083 Rzeszów, w tym kwota 84.870,00 zł brutto dotyczyła opłaty za wykonanie aktualizacji projektów stałej organizacji ruchu dla dróg wojewódzkich Województwa Łódzkiego, zaś kwota 12.300,00 zł brutto dotyczyła opłaty za przeniesienie ww. praw autorskich,746
- 020-02-1 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarżane jednorazowo) w kwocie 1.353.857,12 zł,
- 020-02-2 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. oprogramowanie komputerowe umarżane jednorazowo) w kwocie 849.991,88 zł,
- 020-03-1 (wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarżane stopniowo - POKL) w kwocie 22.734.417,97 zł,
- 020-04-1 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarżane jednorazowo – POKL) w kwocie 88.493.28 zł,
- 020-05-1 (wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarżane stopniowo – EFS) w kwocie 1.178.389,99 zł,
- 020-06-1 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarżane jednorazowo - EFS) w kwocie 33.739,99 zł.

Ponadto w przedłożonej dokumentacji inwentaryzacyjnej w zakresie konta 020 znajdował się protokół weryfikacji oznaczony numerem 3'/PW dotyczący salda przedmiotowego konta według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Agnieszka Jońska oraz Justyna Umańska potwierdził saldo debetowe w kwocie 50.526.784,93 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wyszczególniono wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo. Ww. protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową – głównego specjalistę Marzenę Szymaniak, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 15 stycznia 2021 roku) w zakresie konta 020 sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski – Projekty własne” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na następujących kontaktach:

- 020-1-01 (prawa autorskie, licencje i inne umarżane stopniowo) w kwocie 30.249.700,22 zł,
- 020-1-02 (oprogramowanie umarżane stopniowo) w kwocie 18.507.217,76 zł,
- 020-2-01 (prawa autorskie, licencje i inne umarżane jednorazowo) w kwocie 1.210.187,98 zł,

- 020-2-02 (oprogramowanie umarzone jednorazowo) w kwocie 559.678,97 zł.

Poza protokołami oznaczonymi numerami 3' i 3'/PW kontrolującym przedłożono protokół weryfikacji oznaczony nr 3 dotyczący wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynikającym z wyodrębnionej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe w kwocie 35.416.990,58 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wyszczególniono wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo (konto 020-1, 020-3, 020-5) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo (konto 020-2, 020-4, 020-6). Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową – inspektor Alicję Kustrę, członków zespołu weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 25 luty 2021 roku) w zakresie konta 020 sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na następujących kontach:

- 020-01-1 (wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarzone stopniowo) w kwocie 7.468.345,64 zł,
- 020-01-2 (wartości niematerialne i prawne tj. oprogramowanie komputerowe umarzone stopniowo) w kwocie 1.286.070,81 zł,
- 020-01-3 (wartości niematerialne i prawne zakupione , a jeszcze nie przyjęte do ksiąg inwentarzowych – brak OT) w kwocie 12.300,00 zł,
- 020-02-1 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarzone jednorazowo) w kwocie 1.588.841,02 zł,
- 020-02-2 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. oprogramowanie komputerowe umarzone jednorazowo) w kwocie 849.991,88 zł,
- 020-03-1 (wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarzone stopniowo - POKL) w kwocie 22.734.417,97 zł,
- 020-04-1 (pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarzone jednorazowo – POKL) w kwocie 88.493.28 zł,
- 020-05-1 (wartości niematerialne i prawne tj. prawa autorskie, licencje i inne umarzone stopniowo – EFS) w kwocie 1.354.789,99 zł,
- 020-06-1 (pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo - EFS) w kwocie 33.739,99 zł.

Ponadto w przekazanych materiałach znajdował się protokół weryfikacji oznaczony numerem 3/PW dla stanu konta 020 wynikającym z wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski – Projekty własne”, w którym zespół weryfikacyjny w składzie osobowym Agnieszka Jońska, Justyna Umańska oraz Ewelina Nowicka – Gołębiowska potwierdził saldo debetowe w kwocie 50.530.814,43 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wskazano poszczególne kwoty wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo (020-1) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo (020-2). Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową - głównego specjalistę Marzenę Szymaniak, członków zespołu

weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 12 marca 2021 roku) w zakresie konta 020 sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - projekty własne”, stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na niżej wymienionych kontach:

- 020-1-01 (prawa autorskie, licencje i inne umarżane stopniowo) w kwocie 30.249.700,22 zł,
- 020-1-02 (oprogramowanie umarżane stopniowo) w kwocie 18.507.217,76 zł,
- 020-2-01 (prawa autorskie, licencje i inne umarżane jednorazowo) w kwocie 1.214.217,48 zł,
- 020-2-02 (oprogramowanie umarżane jednorazowo) w kwocie 559.678,97 zł.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono w oparciu o analizę sald kont syntetycznych z kontami analitycznymi – księgami inwentarzowymi wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych przez poszczególne departamenty: Departament Polityki Zdrowotnej, Departament Infrastruktury, Departament Promocji, Departament Sportu i Turystyki, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Departament Administracji i Społeczeństwa Informacyjnego. Zaakceptowaniem powyższego było złożenie podpisów na dokumentach potwierdzających wartości aktywów przez kierowników ww. komórek organizacyjnych. Ponadto saldo konta 020 uzgodniono z pracownikiem Departamentu Prawno – Organizacyjnego, który uzgadnia księgę inwentarzową z pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg inwentarzowych w departamentach merytorycznych w zakresie aktywów trwałych będących w bezpośrednim użytkowaniu Urzędu. Potwierdzeniem powyższego było wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Województwa Łódzkiego Michał Miazka i Zastępcę Dyrektora Departamentu Prawno - Organizacyjnego Elżbietę Borkowską z którego wynika, że *„weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego prowadzona jest przez pracowników Departamentu Finansów i polega na porównaniu ksiąg rachunkowych z dokumentami. Ze względu na fakt, iż Urząd posiada dużo licencji i praw autorskich w weryfikacji uczestniczą również pracownicy departamentów merytorycznych ponieważ to oni odpowiadają za posiadane składniki majątku oraz posiadają bieżące informacje o istnieniu i ich wykorzystywaniu. Departament Prawno – Organizacyjny zbiorczo porównuje stan środków trwałych w tym wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją prowadzoną przez Departament Finansów. Kolejnym etapem są uzgodnienia z komórkami organizacyjnymi urzędu. Departamenty merytoryczne potwierdzają ilość i wartość posiadanych licencji, autorskich praw majątkowych znajdujących się w ich bezpośrednim użytkowaniu oraz ujętych w dodatkowej ewidencji aktywów trwałych. Na podstawie wyżej opisanej weryfikacji sporządzane są protokoły weryfikacyjne do bilansu.*

Natomiast w przypadku mienia niebędącego w bezpośrednim użytkowaniu Urzędu pracownik Departamentu Finansów wysyła księgę inwentarzową do każdego departamentu celem weryfikacji stanu.

Mienie, które jest niekompletne, niezdatne do użytku lub niewykorzystywane, zgłaszane jest na bieżąco do departamentu prowadzącego księgi inwentarzowe w celu likwidacji.

Departament Finansów sprawdza prawidłowość i terminowość odpisów amortyzacyjnych. Dokumenty OT wprowadzane są do ksiąg w miesiącu przyjęcia środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania przez pracownika Urzędu, tak aby odpis amortyzacyjny został naliczony od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość został wprowadzony do ewidencji. Mienie, które jest niekompletne i niezdatne do użytku, zgłaszane jest na bieżąco do likwidacji. Z chwilą likwidacji majątku odpis amortyzacyjny nie jest naliczany."

*Wyjaśnienie Skarbnika Województwa Łódzkiego i Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno - Organizacyjnego w sprawie inwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych stanowi **załącznik nr 2 do Części XVI** protokołu kontroli.*

Dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 020 po uprzednim skorygowaniu o wartość umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072 w księdze pn. „Urząd Marszałkowski – Projekty własne” oraz w księdze pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka” odpowiadały danym prezentowanym w pozycji A.I „Wartości niematerialne i prawne” bilansu jednostki budżetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2020 roku

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego. Ewidencja szczegółowa do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych, zaś na stronie Ma zmniejszenia stanu ww. składników aktywów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące akcje i udziały zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Jak wynikało z przedłożonej dokumentacji w protokole nr 4' zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe konta 030 w kwocie 186.316.444,70 zł. Załącznikiem do ww. protokołu było zestawienie, w którym wskazano m.in. nazwę jednostki powiązanej, tytuł rozliczenia, datę nabycia, ilość oraz kwotę. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Alicję Kustrę, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Jak wynikało z danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 15 stycznia 2021 roku) na koniec 2020 roku odnotowano salda po stronie Wn na niżej wymienionych kontach:

- 030-01-1 (Łódzka Agencja Rozwoju Regionalnego SA w Łodzi) akcje w kwocie 36.931.250,70 zł,
- 030-02-1 (Bionanopark Sp. z.o.o., do 13.12.2016r. - Łódzki Regionalny Park Naukowo – Technologiczny Sp. z o.o.) udziały w kwocie 15.850.000,00 zł
- 030-02-2 (Port Lotniczy Łódź im. Wł. Reymonta Sp. z o.o.) udziały w kwocie 16.188.250,00 zł,
- 030-02-3 (PKP Przewozy Regionalne Sp. z o.o.) udziały w kwocie 17.563.000,00 zł,
- 030-02-4 (Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o.) udziały w kwocie 47.358.000,00 zł,
- 030-02-5 (BIPROWŁÓK Sp. z o.o.) - udziały w kwocie 3.026.000,00 zł,
- 030-02-6 (Wytwórnia Filmów Oświatowych w Łodzi) udziały w kwocie 3.920.000,00 zł,
- 030-02-7 (Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.) udziały w kwocie 44.979.944,00 zł,
- 030-02-8 (Regionalny Fundusz Rozwoju Województwa Łódzkiego Sp. z o.o.) udziały w kwocie 500.000,00 zł.

Jednostka kontrolowana występowała na piśmie w sprawie weryfikacji i potwierdzenia salda konta 030 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku figurującego w księdze rachunkowej Urzędu Marszałkowskiego do spółek, której udziałowcem bądź akcjonariuszem jest Województwo Łódzkie.

Poza ww. dokumentacją kontrolującym przedłożono protokół oznaczony numerem 4, w którym ponownie zweryfikowano saldo konta 030. W przedmiotowym protokole zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe w kwocie 256.568.444,70 zł, które było wyższe o kwotę 70.252.000,00 zł w stosunku do wysokości salda wynikającego z protokołu weryfikacji nr 4'. Powyższa rozbieżność wynikała z ujęcia w księgach rachunkowych 2020 roku (pod dniem 15 stycznia 2021 roku) [1] polecenia księgowania PK/ST/24 z dnia 31 grudnia 2020 roku, którym korygowano błędny zapis wprowadzony dokumentem wewnętrznym PK/ST/9 z dnia 11 września 2020 roku oraz [2] dokumentu PK/ST/25 z dnia 31 grudnia 2020 roku, którym korygowano dokument PK/ST/30 z dnia 31 grudnia 2015 roku. Załącznikiem do ww. protokołu było zestawienie, w którym wskazano m.in. nazwę jednostki powiązanej, tytuł rozliczenia, datę nabycia, ilość oraz kwotę. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Alicję Kustrę, członków zespołu weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Jak wynikało z danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 31 marca 2021 roku) na koniec 2020 roku odnotowano salda po stronie Wn na niżej wymienionych kontach:

- 030-01-1 (Łódzka Agencja Rozwoju Regionalnego SA w Łodzi) akcje w kwocie 36.931.250,70 zł,
- 030-02-1 (Bionanopark Sp. z.o.o., do dnia 13,12.2016r. Łódzki Regionalny Park Naukowo – Technologiczny Sp. z o.o. - udziały) w kwocie 15.850.000,00 zł

- 030-02-2 (Port Lotniczy Łódź im. Wł. Reymonta Sp. z o.o. – udziały) w kwocie 16.188.250,00 zł,
- 030-02-3 (PKP Przewozy Regionalne Sp. z o.o.) udziały w kwocie 87.815.000,00 zł,
- 030-02-4 (Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o.) udziały w kwocie 47.358.000,00 zł,
- 030-02-5 (BIPROWŁÓK Sp. z o.o.) - udziały w kwocie 3.026.000,00 zł,
- 030-02-6 (Wytwórnia Filmów Oświatowych w Łodzi) udziały w kwocie 3.920.000,00 zł,
- 030-02-7 (Inwestycje Medyczne Łódzkiego Sp. z o.o.) udziały w kwocie 44.979.944,00 zł,
- 030-02-8 (Regionalny Fundusz Rozwoju Województwa Łódzkiego Sp. z o.o.) udziały w kwocie 500.000,00 zł.

W bilansie jednostki budżetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku w pozycji A.IV „Długoterminowe aktywa finansowe” wykazano kwotę 131.301.350,48 zł, która odpowiadała danym wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 256.568.444,70 zł skorygowanej o saldo Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 125.267.094,22 zł.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2020 roku

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych bez efektów majątkowych (m.in. z tytułu zaniechanych inwestycji) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”).

Ponadto na koncie 080 można ewidencjonować rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Środki trwałe w budowie wyceniano w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ww. konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Środki trwałe w budowie zinwentaryzowano zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Jak wynikało z przedłożonej dokumentacji w ramach prowadzonych czynności inwentaryzacyjnych sporządzono protokół weryfikacji oznaczony numerem 8' dotyczący salda konta 080 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe w kwocie 29.689,24 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wskazano kontrahenta, numer i datę dokumentu, treść oraz kwotę. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Alicję Kustrę, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 15 stycznia 2021 roku) sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na następujących kontaktach:

- 080-32-75018-6060-W-0139/000005 (Wydatki związane z utrzymaniem stanowisk komputerowych w Urzędzie Marszałkowskim) w kwocie 10.270,50 zł,
- 080-42-75018-6060-W-0139/000005 (Wydatki związane z utrzymaniem stanowisk komputerowych w Urzędzie Marszałkowskim) w kwocie 5.919,74 zł,
- 080-42-75018-6060-W-0139/000008/WPF (Zachowanie trwałości zrealizowanych projektów) w kwocie 13.499,00 zł.

Ponadto w przedłożonej dokumentacji inwentaryzacyjnej w zakresie konta 080 znajdował się protokół weryfikacji oznaczony numerem 6'/PW dotyczący salda przedmiotowego konta według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Dorota Milewska oraz Elżbieta Piestrzeniewicz-Szczurek potwierdził saldo debetowe w kwocie 619.107,15 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wskazano kontrahenta, numer i datę dokumentu, treść oraz kwotę. Ww. protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową głównego specjalistę Marzenę Szymaniak, członków zespołu weryfikacyjnego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 15 stycznia 2021 roku) sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - Projekty własne” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na następujących kontaktach syntetycznych:

- 080-066 RPO-II- RPO WŁ PT - Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego - Pomoc Techniczna 2014 - 2020 w kwocie 116.131,93 zł,

- 080-106 SARS - EFRR - „Zapobieganie oraz zwalczanie na terenie województwa łódzkiego zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi” w kwocie 502.975,22 zł.

Poza ww. protokołami w przedłożonych materiałach znajdował się protokół weryfikacji oznaczony nr 8 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w którym zespół weryfikacyjny w składzie Izabela Eppel oraz Bernardyna Pietrasik potwierdził saldo debetowe w kwocie 48.188,44 zł. Załącznikiem do ww. protokołu było zestawienie, w którym wskazano kontrahenta, numer i datę dokumentu, treść oraz kwotę. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową inspektor Alicję Kustrę, członków zespołu weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 15 marca 2021 roku) w zakresie konta 080 sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - Jednostka” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na następujących kontach:

- 080-32-75018-6060-W-0139/000005 (Wydatki związane z utrzymaniem stanowisk komputerowych w Urzędzie Marszałkowskim) w kwocie 10.270,50 zł, które dotyczyło jednego z dwóch sztuk komputerów stacjonarnych zakupionych na podstawie faktury nr FRA/0019/MG2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku wystawionej na kwotę brutto 20.541,00 zł przez IT Creators sp. z o.o. sp. k. z siedzibą przy ul. Stanisława Dubois 114/116, 93-465 Łódź. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału Księgowości Wewnętrznej nastąpił w dniu 14 grudnia 2020 roku. Zamówienia nr AS/ASVI/46/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku udzielono bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 ust. 8 w związku z art. 6a. Protokolarnego odbioru sprzętu dokonano w dniu 4 grudnia 2020 roku. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 18 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0253/2020). Wydatek ujęto w dziale 750 rozdział 75018 § 6060. Operację gospodarczą dotyczącą zakupu komputerów stacjonarnych zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. Pod datą 31 stycznia 2021 roku ujęto w urządzeniach księgowych przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/20/8921 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/13890/20 z dnia 10 grudnia 2020 roku. Na dokumencie OT złożyły swój podpis następujące osoby: osoba użytkująca w dniu 18 stycznia 2021 roku, członek zespołu przyjmującego w dniu 19 stycznia 2021 roku oraz osoba, które powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym w dniu 19 stycznia 2021 roku;
- 080-42-75018-6060-W-0139/000005 (Wydatki związane z utrzymaniem stanowisk komputerowych w Urzędzie Marszałkowskim) w kwocie 5.919,74 zł, która stanowiła wydatki niekwalifikowalne wynikające z faktury VAT 318/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku. Kwotę wydatków niekwalifikowalnych zapłacono w dniu 30 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0261/2020). Wydatek ujęto w dziale 750 rozdział 75018 § 6060. Operację gospodarczą dotyczącą zakupu urządzeń wielofunkcyjnych ujęto w urządzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. W dniu 31 stycznia 2021 roku został spisany protokół przekazania - przejęcia dotyczący poniesionych nakładów

- inwestycyjnych w kwocie 5.919,74 zł pomiędzy Wydziałem Księgowości Wewnętrznej (przekazujący) a Wydziałem ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa (przejmujący);
- 080-42-75018-6060-W-0139/000008/WPF (zachowanie trwałości zrealizowanych projektów) w kwocie 13.499,00 zł, które dotyczyło zakupu jednego z czterech sztuk notebooków na podstawie faktury VAT nr FS/1917/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku wystawionej na kwotę brutto 53.996,00 zł przez NETLAND COMPUTERS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą przy ul. Wrocławska 35-37, 62-800 Kalisz. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału Księgowości Wewnętrznej nastąpił w dniu 30 grudnia 2020 roku. Protokolarnego odbioru sprzętu dokonano w dniu 23 grudnia 2020 roku. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 30 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0261/2020). Wydatek w kwocie 53.996,00 zł został ujęty w dziale 750 rozdział 75018 § 6060. Operację gospodarczą dotyczącą zakupu notebooków ujęto w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. Do dnia 31 grudnia 2020 roku ww. składnik majątkowy nie został ujęty w księgach inwentarzowych. Pod datą 31 stycznia 2021 roku ujęto w urzędzeniach księgowych przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/21/8948 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/14037/21 z dnia 13 stycznia 2021 roku;
 - 080-51-90005-6060-W-0104/000022 (Zakup urządzenia wielofunkcyjnego dla potrzeb realizacji zadań z zakresu ochrony powietrza) w kwocie 18.499,20 zł, które wynikało z faktury VAT 312/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku wystawionej przez FAST IT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą przy ul. Brukowa 12, 91-341 Łódź na kwotę brutto 18.499,20 zł za zakup urządzenia wielofunkcyjnego. Zamówienia udzielono na podstawie umowy nr 57/AS/2020 z dnia 22 grudnia 2020 w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału Księgowości Wewnętrznej nastąpił w dniu 29 grudnia 2020 roku. Protokolarnego odbioru sprzętu dokonano w dniu 22 grudnia 2020 roku. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 30 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0261/2020). Wydatek w kwocie 18.499,20 zł został ujęty w dziale 900 rozdział 90005 § 6060. Operację gospodarczą dotyczącą zakupu urządzenia wielofunkcyjnego zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. Do dnia 31 grudnia 2020 roku ww. składnik majątkowy nie został ujęty w księgach inwentarzowych. Pod datą 31 stycznia 2021 roku ujęto w urzędzeniach księgowych przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/21/8949 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/14038/21 z dnia 14 stycznia 2021 roku.

Poza protokołami oznaczonymi numerami 8, 8' oraz 6'/PW w przedłożonej dokumentacji znajdował się protokół weryfikacji oznaczony numerem 6/PW, w którym zespół weryfikacyjny w składzie osobowym Agnieszka Jońska, Justyna Umańska oraz Ewelina Nowicka – Gołębiowska potwierdził saldo debetowe w kwocie 202.760,29 zł. Załącznikiem do protokołu było zestawienie, w którym wskazano kontrahenta, numer i datę dokumentu, treść oraz kwotę. Przedmiotowy protokół podpisany został przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową - głównego specjalistę Marzenę Szymaniak, członków zespołu weryfikacyjnego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów - głównego księgowego Emilię Majewską oraz zatwierdzony w dniu 31 marca 2021 roku przez Członka Zarządu

Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę. Na podstawie danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (data wydruku 12 marca 2021 roku) w zakresie konta 080 sporządzonym dla wydzielonej księgi rachunkowej pn. „Urząd Marszałkowski - projekty własne”, stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo po stronie Wn na niżej wymienionych kontach:

1) 080-066 RPO-II- RPO WŁ PT – Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego – Pomoc Techniczna 2014 - 2020 w kwocie 116.131,93 zł, na które składały się:

– Faktura VAT 1768/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku wystawiona przez SYSTEM DATA Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 42, 39-300 Mielec na kwotę brutto 28.884,09 zł za zakup sprzętu komputerowego tj. serwera NAS na potrzeby Departamentu Promocji. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa nastąpił w dniu 29 grudnia 2020 roku. Zamówienie nr AS/ASVI/56/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku zostało zawarte z zastosowaniem art. 4 ust. 8 w związku z art. 6a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Protokolarnego odbioru sprzętu dokonano w dniu 22 grudnia 2020 roku. Ww. fakturę zapłacono w dniu 30 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0187/2020). Wydatek w kwocie 28.884,09 zł został ujęty w dziale 750 rozdział 75018 § 6068 – 24.551,47 zł (zadanie nr W-0139/71/RPOPT/1FS001/WPF) i § 6069 – 4.332,62 zł (zadanie nr W-0139/10/RPOPT/1FS001/WPF). Operację gospodarczą dotyczącą zakupu sprzętu komputerowego zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. W dniu 30 grudnia 2020 roku Urząd Marszałkowski wystawił NOTĘ KORYGUJĄCĄ NR 362/K/2020 do faktury nr 1768/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku. Ww. notą skorygowano datę zakończenia dostawy/usługi tj. było 23.12.2020 winno być 22.12.2020. Potwierdzona przez firmę SYSTEM DATA Sp. z o.o kopia noty korygującej wpłynęła do Punktu Podawczego Urzędu Marszałkowskiego w dniu 18 stycznia 2021 roku. Do dnia 31 grudnia 2020 roku ww. składnik majątkowy nie został ujęty w księgach inwentarzowych. Pod datą 30 listopada 2021 roku ujęto w urzędzeniach księgowych przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/21/9534 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/14696/21 z dnia 2 listopada 2021 roku, który dopiero wówczas był kompletny i zdalny do użytku;

– Faktura VAT 318/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku wystawiona przez FAST IT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą przy ul. Brukowa 12, 91-341 Łódź na kwotę brutto 36.998,40 zł za zakup i dostawę urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby Departamentu Polityki Regionalnej. Zamówienia udzielono na podstawie umowy nr 57/AS/2020 z dnia 22 grudnia 2020 w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w procedurze odpowiedniej dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału ds. Obsługi Finansowo-Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa nastąpił w dniu 29 grudnia 2020 roku, zaś do Departamentu Finansów Wydziału Księgowości Wewnętrznej w dniu 30 grudnia 2020 roku. Kwota wydatków kwalifikowalnych wynosiła 31.078,66 zł (w tym 5.811,46 podatku VAT) i została ujęta w dziale 750 rozdział 75018 § 6068 – 26.416,86 zł (zadanie nr W-0139/71/RPOPT/1FS001/WPF) i § 6069 – 4.661,80 zł (zadanie nr W-0139/10/RPOPT/1FS001/WPF). Wydatki niekwalifikowalne stanowiące kwotę 5.919,74 zł zostały ujęte w wydzielonej księdze rachunkowej pn. „Urząd

Marszałkowski – Jednostka”. Protokolarnego odbioru sprzętu dokonano w dniu 23 grudnia 2020 roku. Kwotę wydatków kwalifikowalnych zapłacono w dniu 30 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0187/2020). Operację gospodarczą dotyczącą zakupu urządzeń wielofunkcyjnych zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. Pod datą 31 stycznia 2021 roku po uprzednim przekazaniu nakładów inwestycyjnych w postaci poniesionych wydatków niekwalifikowalnych stanowiących kwotę 5.919,74 zł przez Wydział Księgowości Wewnętrznej na rzecz Wydziału ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa, ujęto w urządzeniach księgowych przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/21/8950 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/14047/21 z dnia 20 stycznia 2021 roku oraz środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/21/8951 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/14048/21 z dnia 20 stycznia 2021 roku;

– Faktura VAT 356/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku wystawiona przez firmę Komex A. Szadowiak Spółka Jawna z siedzibą przy ul. Zgierska 73, 91-463 Łódź na kwotę brutto 56.169,18 zł za zakup sprzętu komputerowego tj. stacji graficznej na potrzeby Departamentu Promocji. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa nastąpił w dniu 30 grudnia 2020 roku. Zamówienie nr AS/ASVI/55/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku zostało zawarte z zastosowaniem art. 4 pkt 8 w związku z art. 6a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Protokolarnego odbioru sprzętu dokonano w dniu 23 grudnia 2020 roku. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 30 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 0187/2020). Wydatek w kwocie 56.169,18 zł został ujęty w dziale 750 rozdział 75018 § 6068 – 47.743,80 zł (zadanie nr W-0139/71/RPOPT/1FS001/WPF) i § 6069 – 8.425,38 zł (zadanie nr W-0139/10/RPOPT/1FS001/WPF). Operację gospodarczą dotyczącą zakupu sprzętu komputerowego zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. Do dnia 31 grudnia 2020 roku ww. składnik majątkowy nie został ujęty w księgach inwentarzowych. Pod datą 28 lutego 2021 roku ujęto w urządzeniach księgowych przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym UM/ST/487/21/6925 na podstawie dokumentu OT/UM/S/ST/14089/21 z dnia 15 lutego 2021 roku;

– 080-106 SARS – EFRRR - „Zapobieganie oraz zwalczanie na terenie województwa łódzkiego zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi” w kwocie 86.628,36 zł, które dotyczyło faktury VAT 5665/MAG/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku wystawionej przez Greenpol Instytut Kształtowania Środowiska Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Stefana Żeromskiego 10/4, 65-066 Zielona Góra na kwotę brutto 86.628,36 zł za zakup pralek z suszarkami do mopów i listwami łączącymi. Wpływ faktury do Departamentu Finansów Wydziału ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Projektów Własnych Samorządu Województwa nastąpił w dniu 22 stycznia 2021 roku. Zgodnie z zapisami protokołu zdawczo – odbiorczego - w dniu 15 stycznia 2021 roku dostawca przekazał Województwu Łódzkiemu, a Województwo Łódzkie odebrało i przekazało podmiotowi leczniczemu tj. Wojewódzkiemu Specjalistycznemu Szpitalowi dr Władysława Biegańskiego w Łodzi zakupiony sprzęt medyczny. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 27 stycznia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 0007/2021). Wydatek w kwocie 86.628,36 zł został ujęty w dziale 851 rozdział 85195 § 6067 – 73.634,11 zł i § 6069 – 12.994,25 zł. Operację gospodarczą dotyczącą zakupu składników majątku zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontem 201. Do dnia 31 grudnia

2020 roku ww. składniki majątkowe nie zostały ujęte w księgach inwentarzowych. Pod datą 31 stycznia 2021 roku ujęto w urządzeniach księgowych na podstawie dokumentu OT/MW/PZ/ST/1/21 z dnia 15 stycznia 2021 roku środki trwałe o następujących numerach inwentarzowych: MW/PZ/ST/809/21/737, MW/PZ/ST/809/21/738, MW/PZ/ST/809/21/739, MW/PZ/ST/809/21/740, MW/PZ/ST/809/21/741 i MW/PZ/ST/809/21/742. Na podstawie dokumentu: ZW/MW/PZ/ST/1/21 z dnia 15 stycznia 2021 roku, ZW/MW/PZ/ST/2/21 z dnia 15 stycznia 2021 roku oraz ZW/MW/PZ/ST/3/21 z dnia 15 stycznia 2021 roku dokonano zmiany wartości środka trwałego (zwiększenia). Ww. dokumenty zostały podpisane w dniu 10 lutego 2021 roku przez osobę, której powierza się pieczę nad przyjętymi środkami trwałymi. Przedmiotową operację ujęto w urządzeniach księgowych pod datą 23 lutego 2021 roku.

Dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w księdze „Urząd Marszałkowski – Projekty Własne” oraz w księdze „Urząd Marszałkowski - Jednostka” odpowiadały danym prezentowanym w pozycji A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” bilansu jednostki budżetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Michała Miazek - Skarbnik Województwa Łódzkiego.
2. Elżbieta Borkowska - Zastępca Dyrektora Departamentu Prawno-Organizacyjnego.
3. Magdalena Kontowicz - Zastępca Dyrektora Departamentu Środowiska.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części XV:

1. *Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Departamentu Środowiska Magdaleny Kontowicz (z upoważnienia Marszałka Województwa Łódzkiego) w sprawie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w zakresie środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych przez BOŚ S.A.*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Województwa Łódzkiego i Zastępcy Dyrektora Departamentu Prawno - Organizacyjnego w sprawie inwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych.*

XVI.

Pozostałe ustalenia.

ZAGADNIENIA WSTĘPNE

Departament Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, stanowiącym załącznik do uchwały nr 142/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2021 roku, to jednostka wyodrębniona w wyniku zmian organizacyjnych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, który poprzednio w okresie objętym kontrolą nosił nazwę Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego – w okresie objętym kontrolą – określał „Regulamin Organizacyjny Województwa Łódzkiego” przyjęty uchwałą nr 240/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 1 marca 2017 roku, zmieniony przez Zarząd Województwa Łódzkiego w dniu 29 października 2019 roku uchwałą nr 1458/19 w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

Dyrektorem Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska w okresie od dnia 27 grudnia 2018 roku był Wojciech Frątczak, który pełnił tę funkcję na podstawie umowy o pracę w celu zastępstwa, a od dnia 1 sierpnia 2019 roku pełnił tę funkcję na podstawie umowy o pracę na czas określony.

Od dnia 2 stycznia 2019 roku Wojciech Frątczak przyjął do realizacji zakres czynności i odpowiedzialności wprowadzony zarządzeniem nr 70/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 listopada 2017 roku w zakresie działania Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, której zakres zadań wynika z obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu. Dyrektor sprawuje nadal swoje stanowisko na dzień przeprowadzania kontroli, a od dnia 16 lutego 2021 roku jako Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Jak wynika z zarządzenia nr 70/17 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 27 listopada 2017 roku określono ramowy zakres czynności i odpowiedzialności dla kierowników komórek organizacyjnych i ich zastępców oraz osób pełniących obowiązki na tych stanowiskach.

Zgodnie z § 19 niniejszego zarządzenia kierownik komórki organizacyjnej ponosi odpowiedzialność za: [1] wykonywanie przypisanych komórce organizacyjnej strategii, celów, procesów, usług oraz zadań i w tym zakresie ponosi odpowiedzialność przed marszałkiem; [2] realizację zadań wymienionych w niniejszym Zarządzeniu oraz bieżących poleceń; [3] celowe i oszczędne dysponowanie środkami ujętymi w budżecie oraz uzyskiwanie najlepszych efektów poprzez optymalny dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; [4] za świadczenie usług wysokiej jakości tj. sprawne, skuteczne, obiektywne, terminowe i zgodne z prawem wykonywanie zadań; [5] rzetelne opracowanie dokumentów, pism, sprawozdań, analiz i wszelkich innych materiałów; [6] udzielenie informacji publicznej zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym umieszczenie ich w biuletynie Informacji publicznej, [7] realizację zadań określonych w ustawach, uchwałach sejmiku i zarządu, zarządzeniach marszałka i innych aktach prawnych oraz w upoważnieniach i pełnomocnictwach; [8] funkcjonowanie systemu zarządzania w komórce.

Zgodnie z § 20 ww. zarządzenia - kierownik komórki organizacyjnej jest uprawniony do: [1] podpisywania pism związanych z zakresem działania kierowanej komórki organizacyjnej, [2] innych dokumentów w tym decyzji administracyjnych, zaświadczeń i postanowień do podpisywania, których został imiennie upoważniony.

Ustalenia szczegółowe

Zgodnie z § 16 ust. 1 i § 4 (obowiązującego w jednostce) Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego, wprowadzonego uchwałą nr 663/19 z dnia 14 maja 2019 roku, komórka przeprowadzająca zamówienie jest zobligowana do zwrócenia się do Departamentu Administracji/Wydziału Procedur Zakupowych i Analiz o określenie procedury postępowania dla zamówień nieplanowanych albo potwierdzenia w planie postępowań procedury postępowania na określonym w regulaminie wzorze formularza. W odpowiedzi na takie zapytanie w dniu 10 lipca 2019 roku uzyskano potwierdzenie zastosowania procedury przewidzianej w przepisach art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 16 ust. 6 regulaminu zamówień.

Jak wynika z załączonej korespondencji mailowej z Wydziałem Procedur Zakupowych i Analiz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego dotyczącej planu postępowań w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego postępowanie dotyczące zakupu usługi sadzenia 100 szt. dębów nie zostało ujęte w planie zamówień i figuruje jako nieplanowe na kwotę 12.432,42 zł. Wartość zabezpieczenia w projekcie budżetu/budżecie Województwa to kwota 105.000,00 zł na III kwartał a źródłem finansowania miał być budżet Województwa Łódzkiego.

Plan postępowań o udzielanie zamówień publicznych w 2019 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego nie przewidywał przedmiotowego zamówienia.

Zabezpieczenie środków przed podpisaniem zlecenia nastąpiło uchwałą nr 1124/19 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 13 sierpnia 2019 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Województwa Łódzkiego na rok 2019 w zakresie zadań własnych, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. W ramach wydatków Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska „100 tys. drzew na stulecie Województwa Łódzkiego w załączniku do ww. uchwały w dziale 900, rozdziale 90095 w paragrafie 4210 dokonano zmniejszenia o kwotę 20.000,00 zł przenosząc tą kwotę do paragrafu 4300 na zakup usług pozostałych.

Przedmiot zamówienia

Jak wynika z dokumentu „zapytania ofertowego dotyczącego usługi sadzenia 100 szt. dębów związku z realizacją zadania pn. „100 tys. drzew na stulecie Województwa Łódzkiego” zamawiającym było Województwo Łódzkie. Oferty należało składać w formie elektronicznej na adres sekretariat.ro@lodzkie.pl. W dokumencie wskazano, że składana oferta powinna zawierać cenę brutto, a termin składania oferty upływał w dniu 7 sierpnia 2019 roku o godzinie 13.00.

Przedmiotem zamówienia określonym w zapytaniu ofertowym było przedstawienie oferty na usługę sadzenia 100 sztuk dębów podczas dożynek wojewódzkich organizowanych w terminie 25 sierpnia 2019 roku we wsi Walewice koło Łowicza (w celu uczczenia pamięci 100 rocznicy powstania Województwa Łódzkiego).

Usługa sadzenia miała obejmować: [1] Zabezpieczenie i transport 100 szt. dębów na miejsce przeznaczenia tj. wieś Walewice koło Łowicza z miejsca ich przechowywania tj. Szkółka Drzew i Krzewów Ozdobnych i Zalesionych Michał Bojanowski, Prymusowa Wola, 26-332 Sławno (materiał sadzeniowy należał do zamawiającego). [2] Wykonanie dołów do posadzenia drzew o szerokości 50 cm, głębokości 60 cm i rozstawie 5 m. [3] Sadzenie drzew wraz z podlewaniem miało nastąpić bezpośrednio po sadzeniu, opalikowanie drzew (trzy paliki plus taśma). Zakup palików i taśmy leżał po stronie wykonawcy.

Określono ponadto wysokość sadzonek na 2,5-3 metrów, sadzenie drzew miało odbywać w dniu 25 sierpnia 2019 roku, wymagane było przeprowadzenia sadzenia w ciągu 1 dnia.

W załączeniu do oferty przesłano projekt miejsca planowanych nasadzeń, jednocześnie wskazując, że godzina rozpoczęcia wykonania usługi do ustalenia z zamawiającym.

Szacowanie wartości zamówienia.

Zgodnie z regulaminem zamówień publicznych obowiązującym w kontrolowanej jednostce sporządzono notatkę służbową przez inspektora Jolantę Brzózkę zatrudnioną w ówczesnym Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska z rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia na wykonanie usługi sadzenia 100 szt. dębów w formie szpaleru dębowego w ramach zadania pn. „100 tys. drzew na stulecie Województwa Łódzkiego”. Dokonano oszacowania wartości zamówienia na podstawie zapytania o szacunkowy koszt realizacji wysłanego do 3 podmiotów. W dniu 4 lipca 2019 roku otrzymano 2 wyceny na kwotę 8.100,00 zł brutto oraz 18.927,00 zł brutto. Wartość szacunkową wyliczoną jako średnią arytmetyczną z 2 złożonych wycen na kwotę 13.513,50 zł brutto. Jak ustalono w trakcie kontroli brakuje daty kiedy sporządzono ww. notatkę, a także zatwierdzenia wyceny przez przełożonego.

Wszczęcie postępowania

Inspektor Jolanta Brzózka zatrudniona w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska - Wydział Ochrony Przyrody i Polityki Ekologicznej wysłała w dniu 2 sierpnia 2019 roku zapytanie ofertowe na usługę sadzenia 100 szt. dębów zawierające 2 pliki zapytania ofertowego oraz mapę sytuacyjną układu nasadzeń w formacie jpg. do 4 adresatów: Szkoła Drzew i Krzewów Ozdobnych i Zalesieniowych Michał Bojanowski, BAJEROWSCY Danuta i Jerzy Gospodarstwo Rolno-Szkółkarskie, Bracia Kolanowscy Ogrody Marcin Kolanowski i Danetpil Grzegorz Zieliński. W mailu i zapytaniu ofertowym wskazano, że oferty należy składać elektronicznie do dnia 7 sierpnia 2019 roku do godziny 13.00 na wskazany adres email.

W zapytaniu ofertowym usługi sadzenia 100 szt. dębów nie wskazano daty otwarcia ofert i nie została również ona określona w tym dokumencie. Dokonano otwarcia ofert w zapytaniu ofertowym na usługę sadzenia 100 szt. dębów w dniu 14 sierpnia 2019 roku - 7 dni po terminu wpływu ofert i 2 dni po zadekretowaniu do pracownika 2 oferty.

Warunki udziału w postępowaniu

Płatność miała zostać dokonana po wykonaniu przez wykonawcę ww. usługi oraz wystawieniu faktury/rachunku z odroczonym/terminem płatności 14 dni.

Po dokonaniu wyboru Wykonawcy, nastąpić miało podpisanie zamówienia w formie pisemnej papierowej realizacji usługi.

Wykonawcy składającemu oferty nie przysługiwały środki ochrony prawnej w postaci odwołania od czynności zamawiającego.

Zamawiający zastrzegł sobie prawo do unieważnienia postępowania bez dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty oraz bez podawania przyczyn. Zamawiający niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej powiadomi Wykonawcę. Nie przedłożono potwierdzenia realizacji tego obowiązku.

W postępowaniu wpłynęły 2 oferty:

1. W dniu 2 sierpnia 2019 roku wpłynęła drogą elektroniczną (mailem) oferta firmy Bracia Kolanowscy Ogrody, zarejestrowana pod nr 38187/KK w dzienniku korespondencyjnym opiewająca na kwotę 19.575,00 zł brutto.
2. W dniu 6 sierpnia 2019 roku wpłynęła drogą mailową i została zarejestrowana pod nr 38634/KK oferta firmy Danetpil Grzegorz Zalewski opiewająca na kwotę 11.070,00 zł brutto.

Jak wynika z przekazanej w dniu 12 kwietnia 2022 roku dokumentacji dotyczącej wpływu ofert przez dwóch oferentów w przedmiotowym postpowaniu: ustalono, że nastąpił upływ 6 dni kalendarzowych od daty 6 sierpnia 2019 roku wpływu 2 oferty firmy Danetpil Grzegorz Zieliński do dnia wydania dekretacji w dniu 12 sierpnia 2019 roku przez Dyrektora Wojciecha Frątczaka dla Zastępcy Dyrektora Iwony Kowalczyk na następnie dla pracownika merytorycznego Inspektor Jolanty Brzózki - które nastąpiło po terminie składania ofert, upływającym w dniu 7 sierpnia 2019 roku. Co potwierdza dekretacja na wydruku oferty.

Jak wyjaśnił Wojciech Frątczak Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w dniu 20 kwietnia 2022 roku:

„Dekretacja p. Wojciecha Frątczaka – Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska na ofercie Danetpil Grzegorz Zieliński nastąpiła w 4 dniu roboczym licząc od daty wpływu (t. od 6 sierpnia 2019 roku godz. 13.10): - w dniach 7 i 8 sierpnia 2019 roku Dyrektor pełnił bieżące zadania kierowania Departamentem Rolnictwa i Ochrony Środowiska; - w dniu 9 sierpnia 2019 roku Dyrektor przebywał w delegacji w MRiRW w Warszawie, - 10 i 11 sierpnia 2019 roku były to dni wolne od pracy.”

Wyjaśnienia z dnia 20 kwietnia 2022 roku Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Wojciecha Frątczaka stanowią załącznik nr 1 do Części XVI protokołu kontroli.

Akta kontroli XVI-1 (strony 1-13). Dokumentacja dotycząca złożenia ofert w dniu 2 i 6 sierpnia 2019 roku i wyboru wykonawcy usługi.

Z przedstawionego wydruku oferty złożonej przez Danetpil Grzegorz Zieliński w dniu 6 sierpnia 2019 roku oznaczono ją kolejnym nr 38634/KK na pieczęci wpływowej. Natomiast wpływ maila z dnia 6 sierpnia 2019 roku godz. 13.10 na ofercie złożonej przez Danetpil Grzegorz Zieliński na przedłożonym w dniu 13 kwietnia 2022 roku dzienniku korespondencyjnym posiada pierwszy nr liczby porządkowej za ten dzień. Z wydruku z dnia 6 sierpnia 2019 roku z dziennika korespondencyjnego Departamentu Środowiska przesłanego kontrolującemu wynika, że oferta Danetpil Grzegorz Zieliński zarejestrowana pod nr 1 liczby porządkowej posiada nr identyfikatora EZD 2019.08.06.306.197437, natomiast korespondencja zarejestrowana pod nr 2-4 posiada nr schodzące 2019.08.06.305.196946, 2019.08.06.304.196944 i 2019.08.06.305.196820.

Jak wyjaśnił Wojciech Frątczak Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w dniu 20 kwietnia 2022 roku:

„Nr 38634/KK na pieczęci wpływowej na ofercie złożonej przez Danetpil Grzegorz Zieliński w dniu 6 sierpnia 2019 roku, wynika z rejestracji korespondencji w programie Poczta, wykorzystywanym głównie do rejestracji korespondencji przez Wydział Opłat Środowiskowych w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska, ale również przez sekretariat tego Departamentu do pomocniczego rejestrowania (wpisywania) korespondencji przychodzącej, dotyczącej pozostałych Wydziałów Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

W takiej formie został wygenerowany raport z dziennika korespondencji wpływającej do Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 6 sierpnia 2019 roku przez

system informatyczny EZD (elektronicznego zarządzania dokumentacją), przy zastosowaniu przez osobę sporządzającą filtru sortowania według IŻ EZD (ostatni człon identyfikatora EZD) od największego do najmniejszego”.

Wyjaśnienia z dnia 20 kwietnia 2022 roku Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Wojciecha Frątczaka stanowią załącznik nr 1 do Części XVI protokołu kontroli.

Kwestie prowadzenia dziennika korespondencyjnego w Departamencie Rolnictwa i Ochrony Środowiska zostały uregulowane w zarządzeniu nr 68/18 Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 30 sierpnia 2018 roku w sprawie przyjęcia „Procedury przyjmowania i wysyłania przesyłek oraz publikowania informacji na urzędowej tablicy ogłoszeń w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego”.

Zgodnie z § 9 powyższej procedury Biuro Podawcze rejestruje wpływające przesyłki w rejestrze przesyłek w aplikacji eUrząd wskazując właściwą KO-UM lub właściwy sekretariat członków Zarządu Województwa Łódzkiego zgodnie z właściwą merytoryka sprawy oraz zakresem działania pozwalającym na załatwienie sprawy w podstawowym zakresie.

Przesyłki podlegają odwzorowania cyfrowemu (zeskanowaniu) w aplikacji eUrząd (...)

Stosownie do § 11 ust. 1 powyższej procedury - w przypadku gdy przesyłki zewnętrzne trafią bezpośrednio do sekretariatów KO-UM lub członków Zarządu Województwa Łódzkiego z pominięciem Biura Podawczego, upoważniony pracownik obsługujący sekretariat przyjmuje oraz rejestruje przesyłkę w aplikacji eUrząd i przekazuje zgodnie z właściwością. Według **§ 11 ust 2 procedury osoba ta jest odpowiedzialna za prawidłową rejestrację przesyłki w aplikacji eUrząd i właściwe jej przekazanie.**

Kryteria oceny ofert

Kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej była cena 100%, co wynika z dokumentu zapytanie ofertowe dotyczące usługi sadzenia 100 szt. dębów w związku z realizacją zadania pn. „100 tysięcy drzew na stulecie Województwa Łódzkiego” przekazane jak wynika z przedłożonej kontrolerowi korespondencji mailowej.

Ocena ofert

W dniu 14 sierpnia 2019 roku sporządzono dokument informacji z otwarcia ofert nr RŚII.3026.29.2018.JB przez inspektor Jolantę Brzózkę, zgodnie z którym złożono następujące 2 oferty w odpowiedzi na zapytania ofertowe z dnia od 1 do 7 sierpnia 2019 roku do godziny 13.00 na zakup usługi sadzenia 100 szt. Dębów we wsi Walewice w dniu 25 sierpnia 2019 roku. **Informacja z otwarcia ofert nie została zatwierdzona przez kierującego Departamentem.**

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena (zł)	CENA (pkt)	LP (pkt)
1.	Bracia Kolanowscy Ogrody ul. Cechowa 269, 910527 Łódź	19 575,00	56,55	56,55
2.	Danetpil Grzegorz Zieliński Lubianków 6,95- 015 Głowno.	11 070,00	100,00	100,00

Jak wynika z dokumentu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14 sierpnia 2019 roku najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Danetpil Grzegorz Zieliński w kwocie 11.070,00 zł. W uzasadnieniu wskazując, że oferta otrzymała najwyższą sumę punktów w kryterium przyjętym w zapytaniu ofertowym, jest zgodna z wymaganiami określonymi przez zamawiającego oraz cena oferty nie przekracza kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia. Dokument Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisał pracownik prowadzący postępowania inspektor Jolanta Brzózka oraz jak wskazano w wyjaśnieniach z dnia 20 kwietnia 2022 roku Magdalena Kowalczyk P.O. Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska¹.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez inspektora Jakuba Dziudę w dniu 13 kwietnia 2022 roku: „W związku z tym, że do zamówień o wartości dawniej poniżej 30 000 euro, obecnie poniżej 130.000,00 zł nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, nie obowiązują przepisy dotyczące terminu składania ofert. Regulamin udzielania zamówień też nie określa minimalnych terminów składania ofert, wyznaczane są każdorazowo przez KO indywidualnie z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji z uwzględnieniem stanu faktycznego danego postępowania”.

Wyjaśnienia złożone przez inspektora ds. ochrony przyrody Jakuba Dziudę w dniu 13 kwietnia 2022 roku stanowią załącznik nr 2 do Części XVI protokołu kontroli.

Umowa z wykonawcą usługi

W dniu 19 sierpnia 2019 roku zamawiający podpisał (zawarł) zamówienie nr 627/RŚ/2019 z firmą DANETPIL Grzegorz Zieliński.

Zlecenie w imieniu zamawiającego podpisali: Dyrektor Wojciech Frątczak i Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Andrzej Górczyński przy kontrasygnacie Ilony Rusin p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów (działającej z up. Skarbnika Województwa Łódzkiego). Zgodnie z zarządzeniem Zarządu Województwa Łódzkiego nr 951/19 z dnia 2 lipca 2019 roku upoważnienie do zawierania umów cywilno-prawnych do kwoty 500.000,00 zł przez ww. Członka Zarządu działającego wraz Dyrektorem Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Zamówienie nr 627/RŚ/2019 obejmowało usługę: [1] Zabezpieczenie i transport 100 szt. Dębów na miejsce przeznaczenia tj. wieś Walewice koło Łowicza z miejsca ich przechowywania tj. Szkółka Drzew i Krzewów Ozdobnych i Zalesionych Michał Bojanowski, Prymusowa Wola, 26-332 Sławno (materiał sadzeniowy należał do zamawiającego).[2] Wykonanie dołów do posadzenia drzew o szerokości 50 cm, głębokości 60 cm i rozstawie 5 m. [3] Sadzenie drzew wraz z podlewaniami bezpośrednio po sadzeniu, opalikowanie drzew (trzy paliki plus taśma). Zakup palików i taśmy leżał po stronie wykonawcy.

Usługa miała zostać wykonana w dniu 25 sierpnia 2019 roku. Wynagrodzenie za wykonaną usługę określono na podstawie złożonej oferty na kwotę 11.070,00 zł. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia doręczenia zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury.

Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpić miał na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez obie strony. Do podpisania którego upoważniono ze strony

¹ W wyjaśnieniach Wojciecha Frątczaka z dnia 20 kwietnia 2022 roku potwierdzono, że podpis bez pieczęci imiennej złożony obok podpisu pracownika należy do p.o. Dyrektora Departamentu Magdaleny Kowalczyk.

zamawiającego Hieronima Andrzejewskiego. Zastrzeżono zakaz zbywania wierzytelności na rzecz osób trzecich przez wykonawcę

Realizacja umowy i koszty

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	FV 70/2019 27.08.2019 02.09.2019	Usługa sadzenia 100 szt. dębów w związku z realizacją zadania pn. „100 tys. drzew na stulecie Woj. Łódzkiego) zgodnie z zamówieniem 627/RŚ/2019 z dnia 19.08.2019r.	11.070,00	13.09.2019 (11.070,00)
			11.070,00	

Protokół odbioru sporządzono w dniu 25 sierpnia 2019 roku, w którym stwierdzono, że przedmiot zamówienia został wykonany bez wad i w terminie zgodnie z warunkami określonymi w zamówieniu nr 627/RŚ/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku.

Do faktury Vat załączono opis oraz podpisany protokół odbioru. Wydatek został zaewidencjonowany w dziale 900, rozdziale 90095 paragrafie 4300. Wyciąg bankowy nr 0181/2019 z dnia 13 września 2019 roku potwierdza przelew wynagrodzenia za usługę.

Po analizie przedmiotowego postępowania nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa ani procedur wewnętrznych.

Jak wynika z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przewidującego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane: [1] w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, [2] w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, [3] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W odniesieniu do obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego wprowadzonego uchwałą nr 665/19 z dnia 14 maja 2019 roku Zarządu Województwa Łódzkiego należy wskazać, że przedmiotowe postępowanie przeprowadzono zgodnie z §16 ust. 1 powyższego regulaminu. Jak wynika z przedłożonej korespondencji mailowej do przedmiotowego zamówienia miała zastosowanie procedura przewidziana w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, a także zastosowano § 16 ust. 6 regulaminu zamówień publicznych z uwagi na wartość usługi poniżej kwoty 20.000,00 zł nie korzystając z aplikacji internetowej ani bazy konkurencyjności.

Jak wynika z przeprowadzonej kontroli otwarcie ofert nastąpiło 2 dni po zadekretowaniu i przekazaniu 2 ofert do prowadzącego postępowanie pracownika Departamentu dotyczącego posadzenia 100 szt. dębów, a zarazem 7 dni po terminie składania ofert. Brak wskazania w zapytaniu ofertowym terminu otwarcia ofert pomimo późnej dekretacji 2 oferty do pracownika, umożliwił objęcie postępowaniem dwóch oferentów, zamiast jednego. Jednak brak terminu otwarcia ofert może mieć wpływ na odbiór prowadzonych postępowań przez Departament.

Jak wyjaśnił Wojciech Frątczak Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w dniu 20 kwietnia 2022 roku:

„Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego dla procedury w ramach której prowadzono postępowanie tj. art. 4 pkt 8 ustawy PZP: (...) nie wskazuje konieczności umieszczenia daty otwierania ofert w zapytaniu ofertowym. (...) nie wskazuje terminu od składnia do otwarcia ofert, (...) nie wskazuje konieczności umieszczenia w dokumencie jakim jest zapytanie ofertowe daty jego sporządzenia. (...) Zapytanie ofertowe zostało przesłane jako załącznik do wiadomości email wysłanych w dniu 1 sierpnia 2019 roku przez pracownika merytorycznego prowadzącego postępowanie do potencjalnych wykonawców, stanowiących zaproszenie do składania ofert w przedmiotowym postępowaniu. (...) nie określa konieczności dokumentowania przekazania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawcy usługi. Wyłoniony wykonawca został zaproszony do podpisania zamówienia drogą telefoniczną przez pracownika merytorycznego prowadzącego postępowanie.

Dla procedury w ramach której prowadzono postępowanie tj. art. 4 pkt 8 ustawy PZZP nie mają zastosowania przepisy PZP, a więc nie trzeba stosować terminów składania, otwarcia ofert.”

Wyjaśnienia z dnia 20 kwietnia 2022 roku Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Wojciecha Frątczaka stanowią załącznik nr 1 do Części XVI protokołu kontroli.

W ocenie kontrolującego w zapytaniu ofertowym przesłanym podmiotom wytypowanym do złożenia oferty, **zabrakło:**

- **wskazania podstawy prawnej przeprowadzenia postępowania zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,**

- **wskazania terminu otwarcia ofert celem zachowania zasad wskazanych w § 16 ust. 2 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego,** który zobowiązuje przeprowadzającego zamawiającego do stosowania zasad dotyczących celowości, oszczędności i efektywności dokonywanych wydatków oraz **poszanowania zasady jawności i równego traktowania wykonawców.** Biorąc zapisy § 16 ust 2 regulaminu pod uwagę przy przygotowaniu zapytania ofertowego należało rozważyć wprowadzenie zapisu przewidującego w pkt. IX zapytania ofertowego, że zamawiający niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej powiadomi wykonawcę jak i pozostałych oferentów o jego wyniku.

Określenie w Regulaminie zamówień publicznych i w zapytaniach ofertowych terminu otwarcia ofert w ocenie kontrolującego zapewni sztywne ramy czasowe zamówień i pogłębi zaufanie wykonawców do zasad równego traktowania przez zamawiającego.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jakub Dziuda – inspektor ds. ochrony przyrody.
2. Wojciech Frątczak – Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki do Części XV:

1. *Wyjaśnienia z dnia 20 kwietnia 2022 roku Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Wojciecha Frątczaka.*

2. *Wyjaśnienia złożone przez inspektora ds. ochrony przyrody Jakuba Dziudę w dniu 13 kwietnia 2022 roku.*
3. *Wykaz akt kontroli do Części XVI protokołu kontroli.*

Protokół zawiera 384 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 82.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 czerwca 2022 roku.**

Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana

.....

.....

.....

.....

.....

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)