



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.1611.1.2022

Łódź, 4 sierpnia 2022 r.

**Pan**

**Paweł Onisk**

**Łódzki Wojewódzki Inspektor  
Transportu Drogowego**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

- Monika Żaczek-Ruda – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Małgorzata Drzewiecka – młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów w okresie od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 31 maja 2022 r.,
- Paulina Rzepińska – młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów w okresie od dnia 30 marca 2022 r. do dnia 31 maja 2022 r.,
- Aleksandra Kornacka – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 12 maja 2022 r.,

stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 1/1/2022 i Nr 1/2/2022 z 27 stycznia 2022 r., Nr 4/1/2022 z 30 marca 2022 r. oraz Nr 6/1/2022 z 12 maja 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, 91-463 Łódź, ul. Łagiewnicka 54/56, w okresie od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 14 lipca 2022 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) przedmiot kontroli:

przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu w 2021 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
- d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>3</sup>. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli odbywało się za pośrednictwem platformy e-PUAP oraz służbowej poczty elektronicznej.

**[dowód: akta kontroli, str. 1-16, 2213-2220]**

**Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

## **I. Informacje ogólne**

---

<sup>3</sup> Ustawa z 2 marca 2020 r. 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 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

1. Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Łodzi, zwany dalej *WITD w Łodzi*, jest państwową jednostką budżetową wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej województwa łódzkiego, jako wyodrębniona jednostka organizacyjna oraz stanowi aparat pomocniczy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi, zwanego dalej *Łódzkim Wojewódzkim Inspektorem* jako kierownikiem wojewódzkiej inspekcji wchodzącej w skład administracji zespolonej Wojewody. Jednostka wykonuje zadania w ramach kompetencji wynikających z § 6 Regulaminu Organizacyjnego<sup>4</sup> oraz przepisów odrębnych. *Wojewódzki Inspektor* ma kompetencje do wykonywania zadań m.in. jako jednostka organizacyjna rządowej administracji zespolonej podległa Wojewodzie Łódzkiemu a ponadto jest dysponentem środków budżetowych państwa III stopnia w ramach budżetu Wojewody.

W 2021 r. jednostka posiadała 12 samochodów służbowych. W 2021 jeden z pojazdów uległ kolizji drogowej. Uszkodzony samochód zgodnie z decyzją rzeczoznawcy uległ szkodzie całkowitej. Odszkodowanie wypłacono w 2021 r. Kwota odszkodowania wpłynęła w dniu 28 grudnia 2021 r. (WB nr 250) na rachunek bieżący dochodów *WITD w Łodzi* a następnie została przekazana w dniu 29.12.2021 r. (WB nr 251) na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów.

**[dowód: akta kontroli, str. 100-121, 245, 1027, 1030, 1034]**

2. W okresie objętym kontrolą obowiązki Wojewódzkiego Inspektora pełnił i pełni nadal Pan Paweł Michał Onisk, powołany na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 07 sierpnia 2018 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 247]**

3. W okresie objętym kontrolą obowiązki zastępcy Wojewódzkiego Inspektora pełnił i pełni nadal Pan Andrzej Kramarz, powołany na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 05 września 2018 r., następnie odwołany z dniem 2 listopada 2021 r. i ponownie powołany przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 3 listopada 2021 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 246, 251, 254]**

4. Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określały:

---

<sup>4</sup> Zarządzenie Nr 11/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 16 października 2020 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiemu Inspektoratowi Transportu Drogowego w Łodzi.

- Regulamin Organizacyjny *WITD w Łodzi* wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 16 października 2020 r. Regulamin, stanowiący załącznik do ww. zarządzenia, zatwierdzony został przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 16 października 2020 r.,

**[dowód: akta kontroli str. 100-121]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *WITD w Łodzi* regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:

- 1) Zarządzenie Nr 29/2011 Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, procedury zarządzania ryzykiem oraz polityki zarządzania ryzykiem wewnętrznym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi. Powyższy dokument regulują m.in.

- Zasady kontroli zarządczej, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Procedury zarządzania ryzykiem, stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia,
- Politykę zarządzania ryzykiem wewnętrznym, stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia.

- 2) Zarządzenie Nr 18 z dnia 26 lipca 2011 r. Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione Zarządzeniami *Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora*:

- Nr 5/2012 z dnia 15 marca 2012 r.,
- Nr 12/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r.,
- Nr 18/2014 z dnia 23 maja 2014 r.,
- Nr 17/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Nr 22/2018 z dnia 08 sierpnia 2018 r.

Powyższe dokumenty regulują m in.:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- Instrukcję dotyczącą zasad przeprowadzenia inwentaryzacji (załącznik nr 1),
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych,
- Zasady ewidencji finansowo-księgowej,
- Organizację i funkcjonowanie kontroli finansowej,
- Organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej.

oraz wprowadzone zmiany w zakresie:

- Zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg rachunkowych,
- Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - zasady ewidencji finansowo-księgowej,
- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zmiany do polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniami Wojewódzkiego Inspektora, w tym w Zarządzeniu Nr 18/2014 z dnia 23 maja 2014 r., zmianie uległa cyt. *część IIIa Polityki rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg rachunkowych. Wprowadza się załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia, zawierający zakładowy plan kont wraz z zasadami księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej jednostki.*, Zarządzeniem Nr 17/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., zmianie uległa cyt. *W części III Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w punkcie 3 Zasady ewidencji finansowej źródłowy (fakturę) w formie przelewu, dopuszcza się dokonanie zapłaty w formie gotówkowej ze środków własnych Pracownika. Zwrot poniesionych przez Pracownika środków następuje w formie przelewu na jego rachunek bankowy – księgowej dodaje się zapis: w przypadku braku możliwości dokonania zapłaty za dokument, natomiast w Zarządzeniu Nr 22/2018 z dnia 08 sierpnia 2018 r. uległa zmianie cyt. W części I Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dodaje się punkt 5 w brzmieniu 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Sprawozdanie finansowe w postaci dokumentu elektronicznego przekazuje się z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa, sprawozdanie finansowe jest publikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej.* 2. Odsetki od zaległych administracyjnych kar pieniężnych stanowiących należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia

kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału” oraz w części IIIa Polityki rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych, wprowadza się nowe brzmienie opisu wyodrębnionych (...) kont (...) 130 (...), 139 (...) 221 (...).W niniejszych Zarządzeniach zawarto zapis: *Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.*

- 3) Zarządzenie Nr 14/2014 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi,
- 4) Zarządzenie Nr 7/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie: określenia zasad podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz sposobu ich rozliczania przez pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Łodzi,
- 5) Zarządzenie Nr 3/2020 z dnia 23 stycznia 2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 24 października 2016 r. w sprawie: wprowadzenia systemu zastępstw w przypadku nieobecności w pracy pracownika Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Łodzi, zmienione Zarządzeniem Nr 19/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 21 października 2021 r.;
- 6) Zarządzenie Nr 5/17 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej i regulaminu jej pracy zmienione zarządzeniem Nr 15/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 28 sierpnia 2019 r.;
- 7) Zarządzenie Nr 6/2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza kwoty wskazane w art. 4 pkt. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych zmienione zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 26 lutego 2020 r.,
- 8) Zarządzenie Nr 7/2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi zmienione zarządzeniem nr 22/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego

Inspektora Transportu Drogowego z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi;

- 9) Zarządzenie Nr 14/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom WITD w Łodzi zatrudnionych na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

**[dowód: akta kontroli str. 211-224, 122-124, 147-164, 165-166, 167-210, 843-853, 831-840, 860, 818-829, 225-235, 236-244, 856-859]**

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:

- 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *WITD w Łodzi* obowiązujący w jednostce w 2021 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
- 2) stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, zwanej dalej ustawą *Pzp*, analizując opisy zamieszczone na dowodach źródłowych oraz dokumentację związaną z zakupem jednego samochodu osobowego o wartości 99 855,00 zł;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu grudniu 2021 r. w łącznej kwocie 1 309 432,57 zł.

Skontrolowana próba stanowiła 19,0156 % ogółu wydatków w kwocie 6 886 092,21 zł poniesionych w 2021 r. w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60055 – „Inspekcja transportu drogowego”;

- 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach zespołu „2”;

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

- 5) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków oraz dokonania kontroli przez Głównego Księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach*<sup>6</sup>;
- 6) zgodności poniesionych wydatków z planowym przeznaczeniem, poza przypadkami opisanymi w części IV pkt 1 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego;
- 7) sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: czerwiec 2021 - 01.01.2021-30.06.2021 i za okres sprawozdawczy: grudzień 2021 - 01.01.2021-31.12.2021;
- 8) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- 9) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
- 10) windykacji i egzekucji należności poza przypadkami opisanymi w części IV pkt 2 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego;
- 11) wiarygodności nw. sprawozdań budżetowych i statystycznych tj. zgodności zawartych w nich danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:
  - Rb – 23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021, czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021, wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021;
  - Rb – 27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021, czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021, wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021;
  - Rb – 28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021, czerwiec

---

<sup>6</sup> Patrz przypis <sup>2</sup>



2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021, wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021.

- Rb - N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 2 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2021.
- Rb - Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 2 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2021.
- Rb - 70 - o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartał roku 2021, według stanu na koniec II kwartału roku 2021, według stanu na koniec III kwartału roku 2021, według stanu na koniec IV kwartału roku 2021.

### III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>, zasady (politykę) rachunkowości. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *WITD w Łodzi* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
2. Wytyczne dotyczące funkcjonowania, oceny i dokumentowania kontroli zarządczej w *WITD w Łodzi* wprowadzono Zarządzeniem Nr 29/2011 Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, procedury zarządzania ryzykiem oraz polityki zarządzania ryzykiem wewnętrznym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, w którym wskazano w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia w § 2, wskazano, że cyt. „Kierownik jednostki zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego (dalej *WITD*)” oraz w § 3 wskazano, że cyt. „Kierujący komórkami organizacyjnymi, zgodnie z podziałem kompetencji wynikających z *Regulaminu Organizacyjnego WITD*, zobowiązania są do wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji”. W załączniku nr 2 do ww. zarządzenia określono zasady oraz proces zarządzania ryzykiem tj. określenie celów i zadań oraz analizę ryzyka. W załączniku

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

nr 3 do ww. wymienionego zarządzenia określono politykę zarządzania ryzykiem wewnętrznym. Analiza treści dokumentów regulujących wewnętrzne procedury prowadzenia kontroli zarządczej w jednostce wykazała zgodność treści ww. dokumentów z zapisami art. 68 *ustawy o finansach*<sup>8</sup>.

*Łódzki Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego* zatwierdził sprawozdanie za 2021 r. z wykonania celów i mierników w ramach przeglądu kontroli zarządczej. W dniu 20.10.2020 *Łódzki Wojewódzki Inspektor* powierzył Zastępcy Głównego Księgowego w indywidualnym zakresie czynności m.in. cyt. „*Monitorowanie i koordynowanie działań w zakresie kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w WITD w Łodzi*”.

Zgodnie z harmonogramem kontroli zarządczej na 2021 r oraz na podstawie ww. zarządzenia zostało sporządzone „*Sprawozdanie za 2021 r. wykonanie celów i mierników w ramach przeglądu kontroli zarządczej*”. Ww. sprawozdanie zostało podpisane przez osobę wyznaczoną na koordynatora oraz przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego. Integralną częścią sprawozdania stanowiły załączniki w których wykazane zostały dane za okres od stycznia do grudnia 2021 r. przedstawionych przez Kierowników poszczególnych wydziałów WITD w Łodzi tj. wydział prawny, wydział inspekcji, wydział finansowo-księgowy oraz zamówienia publiczne.

W oświadczeniu z dnia 25.04.2022 r. o stanie kontroli zarządczej w 2021 roku *Wojewódzki Inspektor* złożył oświadczenie o następującej treści cyt. „*oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce finansów publicznych, tj. w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi (...) w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza*”.

**[dowód: akta kontroli str. 211-224, 255-256, 2085-2096, 2124-2126]**

3. *Wojewódzki Inspektor* udzielił pracownikom pełnomocnictwo i upoważnienia dla następujących pracowników:
  - Pełnomocnictwo z dnia 18 października 2018 r. dla p. Andrzeja Kramarza, zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego do składania w imieniu Łódzkiego Inspektora Transportu Drogowego podpisów w systemie TREZOR.

---

<sup>8</sup> Patrz przypis 2

- Upoważnienie z dnia 17 listopada 2014 r. p. Ewie Reszka, zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, do składania w imieniu Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego podpisów w systemie TREZOR 3.0.
- Upoważnienie z dnia 17 listopada 2014 r. p. Annie Badowskiej - Łukaszewicz, zatrudnionej na stanowisku Starszego Specjalisty ds. księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, do składania w imieniu Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego podpisów w systemie TREZOR 3.0. oraz do składania podpisów w systemie TREZOR 3.0. w zastępstwie Głównego Księgowego.

Kontrolującym okazano karty wzoru podpisów pracowników funkcyjnych wykonujących czynności wynikające z zakresów obowiązków oraz posiadanych upoważnień *Wojewódzkiego Inspektora*.

**[dowód: akta kontroli str. 250, 252, 257, 278-279]**

4. W trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w *WITD w Łodzi* przestrzegano procedury, w zakresie:

1) procesu planowania wydatków:

Dysponent części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie przekazał kierownikowi *WITD w Łodzi* informację o kwotach wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, wynikających z ustawy budżetowej w wyszczególnieniu: wydatki – dział, rozdział oraz grupy wydatków określone w art. 124 ust. 1 *ustawy o finansach*<sup>9</sup> – w celu opracowania planów finansowych. Plan finansowy *WITD w Łodzi* sporządzony został z uwzględnieniem części, działu, rozdziału i paragrafu zawierający kwoty wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, zgodnie z ustawą budżetową i zatwierdzony przez kierownika jednostki w dniu 22 lutego 2021 r. oraz przekazany dysponentowi części 85/10 – województwo łódzkie.

Plan finansowy (po zmianach) wydatków *WITD w Łodzi* obowiązujący w jednostce w 2021 r. ukształtował się na poziomie **6 990 803,00 zł**. Przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie działu i rozdziału dokonano na mocy 7 decyzji Wojewody Łódzkiego<sup>10</sup> wydanych

---

<sup>9</sup> Patrz przypis<sup>2</sup>

<sup>10</sup> Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.6.2021 z dnia 27.01.2021 r., FB-I.3111.2.19.2021 z dnia 22.02.2021 r., FB-I.3111.2.233.2021 z dnia 06.09.2021 r., FB-I.3111.2.243.2021 z dnia 06.10.2021 r., FB-I.3111.2.319.2020 z dnia 20.10.2021 r., FB-I.3111.2.517.2021 z dnia 28.12.2021 r., FB-I.3111.2.531.2021 z dnia 30.12.2021 r.

na wniosek *Łódzkiego Inspektora*, 2 decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej<sup>11</sup> zwiększającej plan finansowy o kwotę 612 903,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników WITD w Łodzi oraz 7 zarządzeń *Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora* podjętych w ramach uprawnień wynikających z upoważnienia Wojewody Łódzkiego<sup>12</sup>.

Wszystkie zmiany w planie finansowym *WITD w Łodzi* znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu była wykazana w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za następujące okresy sprawozdawcze:

- marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021,
- czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021,
- wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021,
- roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021.

**dowód: Załącznik Nr 1, akta kontroli str. 2150 oraz sprawozdania Rb – 28 za poszczególne kwartały roku 2021 str. 2114-2123]**

2) udzielania zamówień publicznych:

a) W roku 2021 w jednostce zrealizowano jedynie takie zamówienia, o których stanowi art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 *ustawy Pzp*<sup>13</sup> zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, które zobowiązany jest przekazać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie zgodnie z zakresem określonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania<sup>14</sup>.

Zgodnie z art. 98 pkt 1 i 2 *ustawy PZP WITD w Łodzi* w dniu 28 lutego 2021 r. przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sporządzone roczne

---

<sup>11</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/FG5.4143.3.10.2021.MF.674 oraz decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/BP6.4143.18.3.2021.ZUB.

<sup>12</sup> Decyzje Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi: 1/2021 z dnia 10 maja 2021 r., 2/2021 z dnia 17 maja 2021 r., 3/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r., 4/2021 z dnia 22 lipca 2021 r., 5/2021 z dnia 13 września 2021 r., 6/2021 z dnia 19 października 2021 r., 7/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r.

<sup>13</sup> Patrz przypis <sup>5</sup>

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. 2016 poz. 2038)

sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny 2021/SPRR00017806/01

Łączna wartość udzielonych zamówień (bez podatku od towarów i usług w złotych), których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP wyniosła w 2021 r. 767 122,88 zł i była zgodna z dokumentem o nazwie *REJESTR ZAMÓWIEŃ DO 130 000 złotych netto*. W powyższym rejestrze jak i w sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach publicznych sporządzonym za 2021 rok została wykazana także w części VIII. *Zamówienia udzielone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy*, kwota w wysokości 2 579, 00 zł, która dotyczyła *zamówień w zakresie wytwarzania blankietów dokumentów publicznych, oraz ich personalizacji lub indywidualizacji, o których mowa w art. 11 ust. 4 pkt 1 ustawy.*

**[dowód: akta kontroli str. 1938-1946, 1887-1900]**

- b) Obowiązującą procedurą postępowania w zakresie dokonywania zakupów w *WITD w Łodzi* w okresie objętym kontrolą do dnia 28 grudnia 2021 r. była procedura wprowadzona Zarządzeniem Nr 7/2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, natomiast z dniem 29 grudnia 2021 r. utraciło moc powyższe zarządzenie i zostało zmienione Zarządzeniem Nr 22/2021 w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi.

W ww. procedurach, które obowiązywały do 28 grudnia 2021 r. zostały opisane m.in.:

- ustalanie szacunkowej wartości zamówienia, która ustalana jest przy zastosowaniu co najmniej jednej z następujących metod: tj. analizy cen rynkowych, analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia,

z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

- wszczęcie procedury poprzez złożenie zapotrzebowania przez komórkę wnioskującą do specjalisty ds. zamówień publicznych i gospodarowania majątkiem, zgodnie z załącznikiem nr 1, będącego integralną częścią ww. zarządzenia. Zapotrzebowanie zawiera w szczególności: opis przedmiotu zamówienia, informację (uzasadnienie) dotyczące potrzeby udzielania zamówienia oraz szacunkową wartość zamówienia z złotych.
- wybór wykonawcy – udzielenie zamówienia odbywa się w jednej lub kilku następujących formach tj.: poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego, poprzez przekazanie zapytania ofertowego do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców, poprzez zebranie co najmniej trzech ofert publikowanych na stronach internetowych, zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców lub dokonując analizy rynku. W przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby potencjalnych wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego na internetowej stronie zamawiającego. Zamieszczenie na stronie internetowej zapytania ofertowego jest obowiązkowe w przypadku udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 60 000,00 zł. Zapytanie ofertowe winno zawierać następujące elementy tzn.: opis przedmiotu zamówienia, opis kryteriów wyboru wykonawcy, warunki realizacji zamówienia a także termin i sposób przekazania odpowiedzi przez wykonawcę.
- udzielenie zamówienia jest sporządzane we wniosku, który winien zawierać w szczególności: szacunkową wartość zamówienia w złotych (euro), informację o sposobie wyboru wykonawcy, nazwę (firmę) lub imię i nazwisko, siedzibę lub miejsce zamieszkania oraz adres wybranego wykonawcy, a także uzasadnienie jego wyboru, a także cenę wybranej oferty. Do ww. wniosku należy dołączyć dokumentację z przeprowadzonej czynności wyboru wykonawcy.

Kontroli poddano dokumentację zakupu samochodu osobowego marki Toyota Corolla.

W oparciu o przedstawioną dokumentację, tj.:

- Zapotrzebowanie złożone przez komórkę wnioskującą do Specjalisty ds. zamówień publicznych, które zawiera opis przedmiotu zamówienia, informację dotyczącą

potrzeby udzielenia zamówienia oraz szacunkową wartość. Powyższe zapotrzebowanie po potwierdzeniu pokrycia wydatku w planie rzeczowo-finansowym przez Głównego Księgowego zostało zatwierdzone przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi,

- Zamówienie o wartości do 30 000 EURO nr WITD/WSSAT/272/301/21 z dnia 08.12.2021 do potencjalnego wykonawcy AUTO PODLASIE, ODDZIAŁ TOYOTA w Łodzi,
- formularz ofertowy złożony przez 1 podmiot,
- umowę kupna-sprzedaży nr 0000937/2021 zawartą w dniu 26 października 2021 r. z wybranym Wykonawcą,
- fakturę Nr 001/01358/21/1/133 wystawioną w dniu 30.11.2021 r. dotyczącą zakupu samochodu osobowego marki Toyota Corolla o wartości brutto 99 855,00 zł, z terminem płatności 30.12.2021 r.
- potwierdzenie płatności – zapłata za powyższy samochód osobowy marki Toyota Corolla nastąpiła w dniu 14.12.2021 r. - wyciąg bankowy nr 182.
- protokół przekazania samochodu osobowego marki Toyota Corolla z dnia 14/12/2021 (do protokołu zostały załączone Fakturę VAT 001/01358/21/1/133, kartę pojazdu, świadectwo zgodności oraz oświadczenie o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji ewidencji pojazdów).
- notatkę służbową sporządzoną w dniu 20.10.2021 r. w której pracownik zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. zamówień publicznych i gospodarowania majątkiem, złożył następujące wyjaśnienia cyt. *„Zgodnie z § 7 Zarządzenia Nr 7 /2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przewyższa kwoty, której przekroczenie nakazuje stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, podjęto decyzje o odstąpieniu o stosowaniu ww. procedury w odniesieniu do zakupu pojazdu osobowego marki TOYOTA Corolla (...). Uzasadnieniem odstąpienia od stosowania procedur wewnętrznych jest fakt, że dostawca pojazdu - Toyota Motor Poland gwarantuje jedna z najwyższych z dostępnych na rynku jakość dostarczanych samochodów, co zostało potwierdzone wieloletnią współpracą ww. podmiotu z WITD w Łodzi.(...) ponadto z uwagi na występujące obecnie problemy na rynku motoryzacyjnym średni czas oczekiwania na dostawę nowego pojazdu osobowego wynosi około pół roku, co z uwagi na konieczność realizacji dostawy*

wraz z zapłatą faktury w bezwzględnie zawitym terminie do 31 grudnia 2021 r., determinuje wybór ww. Dostawcy. Zaoferował on realizację dostawy w wymaganym przez nas terminie. Zakup kolejnego pojazdu wynika z faktu zlikwidowania jednego z pojazdów służbowych marki Toyota AURIS, który w wyniku kolizji, z uwagi na swój stan techniczny, musiał zostać wycofany z taboru. Niezbędnym jest w tej sytuacji sprawne i płynne zastąpienie wycofanego radiowozu nieoznakowanego kolejnym o podobnych parametrach technicznych, co pozwoli zapewnić sprawne prowadzenie przez WITD w Łodzi działań operacyjnych". Powyższa notatka została zatwierdzona przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego.

Analizując przedstawioną kontrolującym dokumentację należy stwierdzić, że badane zamówienie przeprowadzono z uwzględnieniem zasad oraz wymogów wynikających z Zarządzenia Nr 7/2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi.

**[dowód: akta kontroli str. 225-244, 1922-1927, 1929-1930, 1932, 2142, 2247-2248]**

3) poniesionych wydatków budżetowych:

a) W okresie objętym kontrolą, tj.: 01 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. WITD w Łodzi poniósł wydatki w łącznej kwocie 6 886 092,21 zł, co stanowiło 98,5022 % planu wydatków po zmianach (6 990 803,00 zł), w tym:

Dział	Rozdz.	§§/grupa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie	%
600	60055	3020	232 800,00	132 756,18	57,0259
600	60055	4000	937 156,00	0,00	-----
600	60055	4010	389 653,00	389 327,47	99,9165
600	60055	4020	3 838 281,00	3 838 280,45	100,0000
600	60055	4040	286 346,00	286 344,84	99,9996
600	60055	4110	747 112,00	746 950,42	99,9784
600	60055	4120	97 346,00	95 247,65	97,8444
600	60055	4140	26 428,00	26 428,00	100,0000
600	60055	4170	15 000,00	14 250,00	95,0000
600	60055	4210	0,00	238 443,05	-----



Dział	Rozdz.	§§/grupa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie	%
600	60055	4220	0,00	895,85	-----
600	60055	4260	0,00	12 937,50	-----
600	60055	4270	16 551,00	16 550,62	-----
600	60055	4280	0,00	3 051,00	-----
600	60055	4300	0,00	291 003,16	-----
600	60055	4360	0,00	43 610,13	-----
600	60055	4380	0,00	175,00	-----
600	60055	4390	0,00	3 493,20	-----
600	60055	4400	0,00	343 488,42	-----
600	60055	4410	105,00	105,00	100,0000
600	60055	4420	0,00	0,00	-----
600	60055	4430	81 445,00	81 445,00	100,0000
600	60055	4440	82 712,00	82 711,55	99,9995
600	60055	4480	2000,00	1 970,16	98,5080
600	60055	4510	200,00	114,80	57,4000
600	60055	4550	28 000,00	27 288,53	97,4590
600	60055	4610	2 394,00	2 393,57	99,9820
600	60055	4700	390,00	390,00	100,0000
600	60055	4710	6 884,00	6 8883,09	99,9868
600	60055	6060	200 000,00	199 557,57	99,7788
<b>Razem 600</b>			<b>6 990 803,00</b>	<b>6 886 092,21</b>	<b>98,5022</b>
<b>Ogółem</b>			<b>6 990 803,00</b>	<b>6 886 092,21</b>	<b>98,5022</b>

- b) Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2021 r. W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Łączna kwota wydatków poniesionych w grudniu 2021 r. wyniosła **1 309 432,57 zł**, w tym:

§§/grupa wydatków	Nazwa paragrafu	Wykonanie
§ 3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	59 964,99
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	54 156,74
§ 4020	Wynagrodzenia osobowe członków k.s.c.	654 168,34
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	145 207,71
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	20 683,49

§ 4140	Wpłaty na PFRON	4 169,00
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 363,38
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	46 807,62
§ 4260	Zakup energii	1 243,91
§ 4280	Zakup usług zdrowotnych	43,00
§ 4300	zakup usług pozostałych	40 265,46
§ 4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	3 874,98
§ 4390	Opłaty z tytułu ekspertyz i opinii biegłych	92,00
§ 4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	29 555,71
§ 4430	Różne opłaty i składki	43 411,27
§ 4410	Podróże służbowe krajowe	0,00
§ 4440	Odpisy na ZFŚS	-3 327,89
§ 4480	Podatek od nieruchomości	182,91
§ 4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	5 940,50
§ 4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 071,88
<b>Ogółem wydatki grudnia 2021 r.</b>		<b>1 309 432,57</b>

c) Struktura wydatków poniesionych w 2021 r. przedstawia się następująco:

- wydatki na wynagrodzenia (§ 3020, 4010, 4020, 4040) wyniosły kwotę 4 646 708,94 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ZFŚS (§ 4110, 4120, 4140, 4170, 4440) wyniosły kwotę 965 587,62 zł,
- wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i realizacją jej zadań statutowych (§ 4210,4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390, 4400, 4410, 4430,4480, 4510, 4550, 4610, 4700, 4710) wyniosły kwotę 1 074 238,08 zł,
- wydatki majątkowe i inwestycyjne ( (§ 6060) wyniosły kwotę 199 557,57 zł.

**[dowód: Załączniki: Nr 2 , Nr 3 i Nr 4 oraz akta kontroli str. 2151-2163]**

4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających poniesienie wydatków:

W ewidencji księgowej *WITD w Łodzi* uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające poniesienie wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Kontroli poddano sposób księgowania dokonywany na kontach:

- a) 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, „Wg. Poszczególnych kontrahentów”

- b) 225 – „Rozrachunki z budżetami”, „Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych”.
- c) 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP, i PFRON”
- d) 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- e) 234 – „Pozostałe rozrachunku z pracownikami”- „wypłata zaliczek”, „Zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracowników, z związanych z działalnością Jednostki”
- f) 240 – „Pozostałe Rozrachunki” – „Potrącenia z wynagrodzeń pracowniczych - wg rodzaju potrącenia”
- g) Zespół -„4”

oraz kont pozabilansowych:

- a) 980 – „Plan budżetowy”,
- b) 998 – „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego”,
- c) 999 – „Zaangażowanie lat przyszłych”

Kontrolerzy stwierdzili, że zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w *WITD w Łodzi* zgodnie z tzw. zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>15</sup>, zwaną dalej *ustawą o rachunkowości*, oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie. W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Skontrolowana została prawidłowość ujęcia dowodów źródłowych poddanych kontroli w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” – nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w powyższym zakresie.

**[dowód: akta kontroli str. 1035-1046, 1059-1383, 1388, 1391-1464, 1774-1915]**

---

<sup>15</sup>Patrz przypis 7.

5. prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonywania wydatków:

Poddane kontroli dokumenty księgowo:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi;
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, o czym świadczą podpisy złożone w formie parafki;
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników oraz merytorycznym;
- nie zawierały przeróbek i wymazywań;
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy *Pzp*;
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych;

6. prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych:

Dowody źródłowe były ujmowane na stronie Wn kont kosztów rodzajowych oraz stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a następnie pod datą zapłaty na stronie Wn konta 201 oraz stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący wydatków.”

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez wystawców lub wynikających z zawartych umów.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym planem finansowym. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków.

W 2021 roku *WITD w Łodzi* zrealizował wydatki w kwocie 6 886 092,21 zł, co stanowiło 98,5022 % rocznego planu wydatków (6 990 803,00 zł). Środki faktycznie niewykorzystane przez jednostkę, w kwocie 4 710,79 zł, zostały

zwrócone na rachunek dysponenta części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie, w dniu 31 grudnia 2021 r. (WB nr 194).

Kwota zrealizowanych wydatków wykazana została w sprawozdaniach RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: grudzień 2021 01.01.2021 – 31.12.2021 oraz RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2021 01.01.2021 – 31.12.2021.

7. sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wynikających z sald kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” wg stanu na:

a) 30.06.2021 r. w łącznej kwocie **125 622,51 zł** na które składały się:

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami” w wysokości **4 888,86 zł** w tym:

- § 4280 kwota w wysokości 684,00 zł – dotyczy FV 475/2021 z tytułu wykonanych badań lekarskich za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 184,50 zł – dotyczy FV 7827/MA/2021 z tytułu ochrony mienia za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 100,00 zł – dotyczy FV 1296/FV/2021 z tytułu usługi mycia pojazdu służbowego za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 55,00 zł – dotyczy FV F28K0/7053/21 z tytułu usługi mycia pojazdów służbowych za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 362,51 zł – dotyczy FV 117/06/2021 z tytułu usługi serwisowej za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 2 278,50 zł – dotyczy FV 114/2021 z tytułu sprzątnięcia pomieszczeń biurowych za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 424,35 zł – dotyczy FV-137/2021 z tytułu aktualizacji oprogramowania za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 150,00 zł – dotyczy FV 1172/06/2021 z tytułu przeglądu pojazdów służbowych za miesiąc czerwiec 2021 r.
- § 4300 kwota w wysokości 650,00 zł – dotyczy FV 2021/B/12 z tytułu obsługi doradztwa BHP za miesiąc czerwiec 2021 r.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w wysokości **114,97 zł**, w tym:

- § 4220 kwota w wysokości 114,97 zł z tytułu zakupu art. spożywczych przez pracownika.

Konto 240 – „Pozostałe Rozrachunki” – „Potrącenia z wynagrodzeń pracowniczych- wg rodzaju potrącenia” w wysokości **1 607,38 zł**, w tym:

- § 4610 kwota w wysokości 55,60 zł – dotyczy postanowienia w sprawie obciążenia wierzyciela kosztami nr 1428.SEE.711.10.3.2021.SM z tytułu kosztów egzekucji za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4710 kwota w wysokości 637,20 zł - z tytułu wpłaty na PPK za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4020 kwota w wysokości 832,08 zł - z tytułu wpłaty na PPK za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4020 kwota w wysokości 65,00 zł - z tytułu ubezpieczenia PZU za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 3020 kwota 17,50zł - z tytułu wpłaty na PPK za miesiąc czerwiec 2021 r.,

Konto 225 – „Podatek dochodowy od wynagrodzeń” w wysokości **19 377,00 zł** z tytułu podatku dochodowego za miesiąc czerwiec 2021 r. od osób fizycznych w tym:

- § 3020 kwota w wysokości 462,00 zł - podatek dochodowy od równoważników,
- § 4010 kwota w wysokości 2 160,00 zł - podatek dochodowy od wynagrodzeń,
- § 4020 kwota w wysokości 16 686,00 zł – podatek dochodowy od wynagrodzeń służby cywilnej,
- § 4170 kwota w wysokości 69,00 zł – podatek dochodowy od wynagrodzeń bezosobowych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w wysokości **99 634,30 zł** z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc czerwiec 2021 r. w tym:

- § 3020 kwota w wysokości 1 237,14 zł - składki za ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- § 4010, kwota w wysokości 6 761,78 zł – składki za ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- § 4020 kwota w wysokości 39 149,90 zł- składki za ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,

- § 4170 kwota w wysokości 106,88 zł - składka zdrowotna od umowy zlecenia,
- § 4110 kwota w wysokości 45 808,83 zł składki za ubezpieczenie społeczne,
- § 4120 kwota w wysokości 6 569,77 zł składki za Fundusz Pracy.

Zobowiązania opisane powyżej nie były zobowiązaniami wymagalnymi na 30.06.2021 r. i zostały uregulowane następująco:

- 1 lipca 2021 r. (WB nr 92) – uregulowano zobowiązania wobec pracownika w kwocie 114,97 zł, z tytułu zakupu art. spożywczych przez pracownika na potrzeby WITD w Łodzi,
  - 2 lipca 2021 r. (WB nr 93) – uregulowano zobowiązania w kwocie **99 628,75 zł** z tego:
    - 2 278,50 zł zapłata fakturę z tytułu sprzątnia pomieszczeń biurowych,
    - 184,50 zł zapłata fakturę z tytułu ochrony mienia za miesiąc czerwiec 2021 r.,
    - 55,00 zł zapłata fakturę z tytułu mycia samochodu służbowego za miesiąc czerwiec 2021 r.,
    - 93 082,03 zł – składki ZUS pracowników od wynagrodzeń wypłaconych za miesiąc czerwiec, składki ZUS od równoważników, składki ZUZ od wynagrodzeń bezosobowych za miesiąc czerwiec 2021 r.,
    - 6 569,77 zł składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec.
  - 8 lipca 2021 r. (WB nr 97) – uregulowano zobowiązania w kwocie **1 958,63 zł** z tego:
    - 1 469,28 zł zapłata z tytułu PPK - za miesiąc czerwiec 2021 r.,
    - 424,35 zł zapłata za fakturę z tytułu aktualizacji oprogramowania miesiąc czerwiec 2021 r.,
    - 65,00 zł zapłata z tytułu ubezpieczenia PZU,
  - 9 lipca 2021 r. (WB nr 98) – uregulowano zobowiązania w kwocie **705,60 zł** z tego:
    - 55,60 zł zapłata z tytułu kosztów egzekucji,
    - 650,00 zł zapłata doradztwa BHP - komornik,
- 13 lipca 2021 r. (WB nr 100) – uregulowano zobowiązania w kwocie **684,00 zł** z tytułu badań lekarskich pracowników,

– 19 lipca 2021 r. (WB nr 103) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **19 739,51 zł** z tego:

- 19 377,00 zł tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń, podatku od wypłaconych równoważników i podatku z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych za miesiąc czerwiec 2021 r.
- 362,51 zł zapłata za fakturę z tytułu wykonania usługi serwisowej,

– 21 lipca 2021 r. (WB nr 104) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **100,00 zł**, zapłata za fakturę z tytułu mycia pojazdów służbowych,

b) 31.12.2021 r. w łącznej kwocie **363 076,19 zł**, na które składały się:

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w § 4040 kwota w wysokości **302 693,82 zł** z tytułu naliczonego pracownikom jednostki dodatkowego wynagrodzenia rocznego,

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” w wysokości **58 824,93 zł** w tym:

- § 4110 kwota w wysokości 52 186,05 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- § 4120 kwota w wysokości, 6 638,88 zł z tytułu składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” w wysokości **1 557,44 zł** w tym:

- § 4040 kwota w wysokości 889,96 zł z tytułu składki na PPK,
- § 4710 kwota w wysokości 667,48 zł z tytułu składki na PPK

Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 363 076,19 zł zostały uregulowane w następujący sposób:

- 22 lutego 2022 r. (WB nr 20) – uregulowano zobowiązania w kwocie **212 973,86 zł**, wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. pracownikom jednostki,
- 4 marca 2022 r. (WB nr 26) – uregulowano zobowiązania w kwocie **9 000,00 zł** z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4 marca 2022 r. (WB nr 26) – uregulowano zobowiązania w kwocie **118 941,45 zł** z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek z tytułu PPK fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,



- 4 marca 2022 r. (WB nr 26) – uregulowano zobowiązania w kwocie **6 638,88 zł** z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek z tytułu PPK fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 14 marca 2022 r. (WB nr 30) – uregulowano zobowiązania w kwocie **15 522,00 zł** z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,

Kontrolerzy stwierdzili zgodność kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy czerwiec 2021 01.01.2021 – 30.06.2021 oraz w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy grudzień/roczny za 2021 01.01.2021 – 31.12.2021 z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 231, 240 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

8. Stwierdzono, że dowody źródłowe będące podstawą poniesienia przez jednostkę wydatków są rzetelne i są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych – co wypełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Na dowodach źródłowych znajdują się adnotacje o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez upoważnione osoby.

**[dowód: Załącznik Nr 5 oraz akta kontroli str. 2164-2165]**

9. terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa:

Plan dochodów *WITD w Łodzi* obowiązujący w jednostce w 2021 r., opracowano na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego, w dziale 600 – Transport i łączność”, rozdziale 60055 – „Inspekcja transportu drogowego” i wynosił łącznie **8 000,00 zł** w tym:

- § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” kwota 6 000,00 zł,
- § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych” kwota 0,00 zł.
- § 0940 – „Wpływy z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” kwota 2 000,00 zł.
- § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” kwota 0,00 zł.

- § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” kwota 0,00 zł.

Kontrolerzy stwierdzili, że zgodne z § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>16</sup> pobrane przez *WITD w Łodzi* dochody budżetowe przekazywane były w 2021 roku, według stanu środków na:

1. *5. dzień miesiąca - do dnia 10. danego miesiąca,*
2. *10. dzień miesiąca - do dnia 15. danego miesiąca,*
3. *15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,*
4. *20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,*
5. *25. dzień miesiąca - do dnia 30. danego miesiąca,*
6. *ostatni dzień danego miesiąca – do dnia 5. następnego miesiąca”*

na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

W trakcie kontroli ustalono, że *WITD w Łodzi* za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. zgromadził i przekazał dochody budżetowe w łącznej kwocie **32 334,25 zł, w tym:**

- kwota 1 764,84 zł wykonana w § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”  
Dochody w tym paragrafie dotyczą kar pieniężnych, które zostały nałożone przez Inspektorów Transportu Drogowego na naruszenie przepisów obowiązujących w transporcie drogowym.
- kwota 3 350,33 zł wykonana w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych”. Na powyższą kwotę składają się wpływy z tytułu wystawionych upomnień w związku z podejmowanymi działaniami windykacyjnym,
- kwota 2 413,07 zł wykonana w § 0940 – „Wpływy z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. W paragrafie tym wykazane zostały wpływy z tytułu zwrotów z lat ubiegłych z tytułu: zwrotu ubezpieczenia przekazanego pojazdu służbowego, zwrotu z tytułu reklamacji przesyłki pocztowej oraz zwrotu z tytułu rozliczenia od Komornika.

---

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259)

- kwota 24 690,00 zł wykonana w § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”. W parafie tym zostało wykazane odszkodowanie za szkodę całkowitą pojazdu służbowego.
- kwota 116,01 zł wykonana w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”. W paragrafie tym wykazane zostały wpływy z tytułu wynagrodzenia płatnika ZUS.

Kontrolerzy ustalili, że jednostka na prośbę kontrahenta w dniu 13.10.2021 r. (WB nr 198) dokonała zwrotu nadpłaty na rzecz kontrahenta w wysokości 50,00 zł z tytułu nadpłaconej grzywny (zwrot nadpłaty do postanowień 6361, 6360, 7186) wpłaconej w dniu 12 października 2021 (WB nr 197). Powyższy zwrot został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz *Wojewódzkiego Inspektora WITD w Łodzi*. Zwrot nadpłaty dla kontrahenta, nie stanowił dochodów budżetu państwa.

**[dowód: Załącznik Nr 6 oraz akta kontroli str. 2166-2175]**

10. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych i ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup> oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>18</sup> w 2021 r. w *WITD* złożono następujące sprawozdania budżetowe, które poddano kontroli:
  - Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021, czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021, wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021,
  - Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021, czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021, wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz roczny

---

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz.U. z 2020 poz. 1564 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm).

2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021,

- Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021, czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021, wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021.
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 2 kwartału roku 2021,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 3 kwartału roku 2021,
- Rb-N – roczne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 4 kwartału roku 2021,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 2 kwartału roku 2021,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 3 kwartału roku 2021,
- Rb-Z - roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 4 kwartału roku 2021,
- Rb-70 - o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na I kwartał roku 2021,
- Rb-70 - o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na II kwartał roku 2021,
- Rb-70 - o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na III kwartał

roku 2021,

- Rb-70 - o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na IV kwartał roku 2021,

Porównane zostały dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- w sprawozdaniu Rb-23 wiersz „Dochody wykonane” ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130/1-DW – „dochody wykonane” (obroty Wn); wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 222 oraz 130/1-DW (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130/1-DP oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w danym miesiącu; wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 223 oraz 130 – „wydatki” (obroty Wn); wiersz „Wydatki wykonane” ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „wydatki” (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” z saldem konta 130 – „wydatki” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego za miesiące: marzec, czerwiec wrzesień i grudzień,
- w sprawozdaniu Rb -27 z wykonania planu dochodów budżetowych: kolumna „Dochody wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130/1 – Rachunek dochodów jednostki budżetowej; kolumna „Należności” z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221; kolumna „Należności do zapłaty” z saldami Wn konta 221,
- w sprawozdaniu Rb -28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa: kolumna „Wydatki wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki); kolumna „Zaangażowanie” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej; kolumna „Plan” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 980; kolumna „Zobowiązania” z ewidencją szczegółową dla kont zespołu „2”.
- sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach Rb-N kwartalnych

sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej w tym:

a) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2021 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>221</u>	4 321,50 zł
<b>Razem pozycja N4 sprawozdania</b>	<b>4 321,50 zł</b>
– <u>221</u>	100,00 zł
<b>Razem pozycja N5 sprawozdania</b>	<b>100,00 zł</b>

b) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2021 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>221</u>	4 671,50 zł
<b>Razem pozycja N4 sprawozdania</b>	<b>4 671,50 zł</b>
• 201	1 285,25 zł
• <u>234</u>	239,85 zł
<b>Razem pozycja N5 sprawozdania</b>	<b>1 498,10 zł</b>

c) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2021 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>221</u>	4 350,00 zł
<b>Razem pozycja N4 sprawozdania</b>	<b>4 350,00 zł</b>
• <u>221</u>	50,00 zł
<b>Razem pozycja N5 sprawozdania</b>	<b>50,00 zł</b>

d) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2021 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>221</u>	4 350,00 zł
<b>Razem pozycja N4 sprawozdania</b>	<b>4 350,00 zł</b>
• <u>221</u>	50,00 zł

**Razem pozycja N5 sprawozdania**

**50,00 zł**

- Sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach RB - Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec: 1 kwartału roku 2021, 2 kwartału roku 2021, 3 kwartału roku 2021, 4 kwartału roku 2021 stwierdzając ich zgodność z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki.
- Sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach RB - 70 - o zatrudnieniu i wynagrodzeniach. Okres sprawozdawczy I kwartał roku 2021 r., II kwartału roku 2021 r., III kwartał roku 2021 r., IV kwartał roku 2021 r., stwierdzając ich zgodność z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz danymi wykazanymi z programu FoKus – moduł kadry stosowanym w dziale kadr WITD w Łodzi.

Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych.

**[dowód: Załącznik Nr 7 str. 2176-2180 oraz akta kontroli str. 2016-2019, 2022,2023-2026, 2029, 2032-2033, 2035, 2044, 2051-2053, 2054-2056, 2057, 2065]**

11. Prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.

W toku kontroli stwierdzono, że w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi nie ma opisanych procedur wewnętrznych w zakresie windykacji należności administracyjnych oraz dotyczących udzielania ulg w spłacie tych należności. Powyższe określają przepisy prawa powszechnie obowiązującego. W 2021 r. w jednostce wystąpiły kary na podstawie nakładanych decyzji administracyjnych. Łódzki Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego działając jako wierzyciel, który nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym podejmował przewidziane prawem działania mające na celu doprowadzenie do wykonania ciążących przez zobowiązanych obowiązków. Podejmowanie przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych miało na celu możliwie jak najszybsze wyegzekwowanie należności pieniężnych, dlatego też czynności te dotyczą także należności, których łączna wysokość nie przekracza

dziesięciokrotności kosztów upomnienia. Działania windykacyjne, które najczęściej dotyczą egzekucji należności pieniężnych od zobowiązanych będących dłużnikami, polegały na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty, a w przypadku braku wpłaty tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego. W zakresie skierowanych wniosków egzekucyjnych do właściwych organów egzekucyjnych podejmowane były działania monitorujące trwające postępowania egzekucyjne, polegające na kontakcie telefonicznym oraz na kontakcie w formie pisemnej z Urzędami Skarbowymi, Komornikami Sądowymi oraz innymi podmiotami przyłączonymi do egzekucji m.in. Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrola windykacji i egzekucji wykazała terminowe prowadzenie działań windykacyjnych polegające na obciążaniu kosztami upomnień wysyłanych do zobowiązanych oraz kierowaniu niezapłaconych należności na drogę postępowania egzekucyjnego. W jednym przypadku w związku ze zmianą przepisów dotyczącą wysokości kosztów upomnienia, została pobrana niższa kwota opłaty, niż wynikała ona z obowiązujących na dzień pobrania kosztów upomnienia przepisów. Przypadek ten został opisany w części IV pkt 2 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

**[dowód: Załącznik nr 8 akta kontroli str. 2181]**

#### **IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości**

1. W toku kontroli stwierdzono dokonywanie w 2021 r. wydatków budżetowych na podstawie faktury proforma, co dotyczy następujących przypadków:
  - Faktura proforma nr FP 653537 wystawiona w 27.12.2021 r. na kwotę 469,00 zł, za zakup literatury fachowej – Gazeta Podatkowa, opłacona w dniu 28.12.2021 r. (WB nr 191) - faktura VAT nr FS 92124/2021 z dnia 30.12.2021 r.,
  - Faktura proforma nr 25066/23P03 z dnia 30.12.2021 r. na kwotę 14 217,21 zł, za zakup kuponów żywieniowych na posiłki regeneracyjne dla inspektorów, opłacona w dniu 30.12.2021 r. (WB nr 193) - faktury VAT 30302/23K03 z dnia 31.12.2021 r. i Nota księgowo-obciążeniowa nr 31057/23/03 z dnia 31.12.2021 r.

Udzielanie zaliczek precyzuje zapis § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej



jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>19</sup>, który stanowi, że cyt.: „Zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach”.

Za powyższej stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

**[dowód: Załącznik Nr 4 str. 2153-2163 akta kontroli, str. 2407-2485, 2528-2556]**

2. W toku kontroli stwierdzono uiszczenie kosztów upomnienia w niewłaściwej wysokości – kwoty 11,60 zł dotyczącej upomnienia nr 11/2021/G z dnia 14.10.2021 r. na kwotę 61,60 zł, z czego 50,00 zł to należność główna a kwota 11,60 zł to koszty upomnienia. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej, które weszło z życie od 13 października 2021 r., wysokość kosztów, o których mowa w art. 15 § 1 u.p.e.a wynosi 16,00 zł.

W dniu 7 marca 2022 r. za pomocą platformy e-PUAP Główny Księgowy złożył następujące wyjaśnienie cyt. *Upomnienie 11/2021/G zostało wystawione i wysłane w dniu 14.10.2021 r. Na moment wystawienia upomnienia nie zostały dokonane zmiany w wysokości kwoty upomnienia w programie windykacyjnym. Powyższe zmiany wprowadzono już po wysłaniu upomnienia.*

Powyższe narusza zapis art. 14 ust. 1 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym państwowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe: 1) prawidłowo (...) ustalają należności z tytułu dochodów budżetu państwa; 2) pobierają wpłaty (...).

W dniu 6 lipca 2022 r. Główny Księgowy za pomocą platformy e-PUAP złożył następujące wyjaśnienie cyt: *W zakresie upomnienia Nr 11/2021/G wystawionego na Stronę (...) w dniu 28 kwietnia 2022 r. kara została w całości zapłacona przez Urząd Skarbowy. Po rozpoczętym postępowaniu wyjaśniającym, Strona w dniu 25 maja 2022 r. uiszczyła brakującą kwotę kosztów upomnienia w wys. 4,40 zł. Kwota w*

---

<sup>19</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ( t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 )

*dniu 27 maja 2022 r. została odprowadzona do budżetu państwa. W Załączeniu wyciąg bankowy z 28.04, 25.05.27.05/2022 r.*

Jednostka przesłała również do ww. pisma w dniu 7 lipca 2022 r. za pomocą platformy e-PUAP notatkę służbową, w której zamieściła następujące wyjaśnienie cyt. *Po otrzymaniu w dniu 29 kwietnia 2022 r. z Urzędu Skarbowego zapłaty dotyczącej postanowienia nr WP.021.6..2021.014.6449 o nałożeniu kary grzywny w wysokości 50,00 zł wraz kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, podjęto wszelkie możliwe kroki mające na celu wyegzekwowanie brakującej kwoty kosztów upomnienia w wysokości 4,40 zł. Ustalono telefonicznie w Urzędzie Skarbowym, że zobowiązany przebywa za granicą kraju i kontakt z nim jest utrudniony. Po ustaleniu możliwego kontaktu telefonicznego do zobowiązanego, w rozmowie telefonicznej przekazano informację o konieczności dopłaty kwoty 4,40 zł na rachunek bankowy WITD Łódź. Wpłaty dokonano w dniu 25 maja 2022 r.*

Za powyżej stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi osoba sporządzająca dokument upomnienia oraz kierownik jednostki.

**[dowód: Załącznik Nr 8 str. 2181 oraz akta kontroli, str. 875, 2623, 2624]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 15 lipca 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.1.2022. Termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 26 lipca 2022 r.

Pismem z dnia 19 lipca 2022 r. znak: WFK.1610.1.2022.5849 Łódzki Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Łodzi poinformował,  *iż nie wnosi uwag do otrzymanego projektu wystąpienia pokontrolnego.*

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w części IV.  *Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia pkt. 1 i 2* strona 32-34 niniejszego wystąpienia pokontrolnego proszę Pana Inspektora o zobowiązanie służb finansowo-księgowych do:

- niedokonywania wydatków budżetowych na podstawie faktury proforma,
- ustalania w prawidłowej wysokości kosztów upomnienia, o którym mowa w art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>20</sup>.

---

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479)

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>21</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*  
**Dyrektor Finansów i Budżetu**

---

<sup>21</sup> Patrz przypis 1.