



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 11 marca 2024 r.

FB-IV.1611.5.2023

**Pan**

**Hubert Jóźwik**

**Łódzki Wojewódzki Inspektor**

**Transportu Drogowego**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Magda Wrzesińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 17/1/2023 i Nr 17/2/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, w okresie od dnia 16 listopada 2023 r. do dnia 26 lutego 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2023 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,

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224 )

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrzynkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

- 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 2023 r. do 31 października 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 16 - 19]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>3</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami<sup>4</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Wojewódzki Inspektorat Transportu drogowego w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, jest aparatem pomocniczym obsługującym Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, jako kierownika wojewódzkiej inspekcji transportu drogowego. *Inspektorat* jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewodzie Łódzkiemu.

**[dowód: akta kontroli, str. 116 - 137]**

2. Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*<sup>5</sup>, zatwierdzony 16 października 2020 r. przez Wojewodę Łódzkiego określa m. in.:

- zadania *Inspektoratu*,
- strukturę organizacyjną *Inspektoratu*,
- zakres zadań i kompetencji *Wojewódzkiego Inspektora*,
- zakresy działań komórek organizacyjnych.

---

<sup>3</sup>art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190)

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>5</sup> Patrz: Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu* stanowiący Załącznik do Zarządzenia *Wojewódzkiego Inspektora* Nr 11/2020 z dnia 16 października 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Łodzi

Organizację pracy oraz system nadzoru i podległości służbowej pracowników Inspektoratu przedstawia *schemat organizacyjny WITD w Łodzi* stanowiący Załącznik do ww. Regulaminu.

**[dowód: akta kontroli, str. 116 - 137]**

3. Obowiązki *Wojewódzkiego Inspektora* w badanym okresie pełnili:
  - w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 20 kwietnia 2023 r. – p. Paweł Onisk powołany na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 7 sierpnia 2018 r., co potwierdza pismo KPB-I.2110.30.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r., odwołany ze stanowiska przez Wojewodę łódzkiego z dniem 20 kwietnia 2023 r., co potwierdza pismo KPB-I.2110.20.2023 z dnia 20 kwietnia 2023 r.;
  - w okresie od dnia 24 kwietnia 2023 r. do chwili obecnej – p. Hubert Józwik, powołany przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 24 kwietnia 2023 r., co potwierdza pismo KPB-I.2110.22.2023 z dnia 24 kwietnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 27 – 28, 31]**

4. Obowiązki *Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora* pełnił w okresie objętym kontrolą od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 26 kwietnia 2023 r. – p. Andrzej Kramarz, powołany na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 3 listopada 2021 r., co potwierdza pismo KPB.2110.37.2021 z dnia 3 listopada 2021 r., odwołany ze stanowiska przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 26 kwietnia 2023 r., co potwierdza pismo KPB-I.2110.23.2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r.

Z uwagi na odwołanie p. Pawła Oniska na stanowisko *Wojewódzkiego Inspektora* z dniem 20 kwietnia 2023 r. oraz powołanie p. Huberta Józwika na ww. stanowisko z dniem 24 kwietnia 2023 r., funkcję kierownika jednostki w dniach 21 – 23 kwietnia 2023 r. pełnił p. Andrzej Kramarz.

**[dowód: akta kontroli, str. 29 - 30]**

5. Głównym Księgowym w *Inspektoracie* w badanym okresie była p. Ewa Reszka, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Inspektora* powierzające obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu jednostki z dnia 21 października 2020 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 37]**

6. *Inspektorat* ponosi wydatki w dziale 600 „Transport i łączność” w obrębie rozdziału 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego.

**[dowód: akta kontroli, str. 468 - 473]**

7. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w kwocie **7 665 880,72 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Październik 2023, 01/01/2023 – 31/10/2023. Wykonane wydatki stanowią **67,61 %** planu finansowego po zmianach (**11 337 895,00 zł**).

**[dowód: akta kontroli, str. 899 – 900, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2205]**

8. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r., *Inspektorat* uzyskał dochody w kwocie **5 321,35 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy: Październik 2023, 01/01/2023 – 31/10/2023. Wykonane wydatki stanowią **66,52 %** planu finansowego po zmianach (**8 000,00 zł**).

**[dowód: akta kontroli, str. 2008, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2205]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *Inspektoracie*, 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 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,
  - 2) Zarządzenie Nr 18 z dnia 26 lipca 2011 r. Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Łodzi w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione Zarządzeniami Wojewódzkiego Inspektora:
    - Nr 5/2012 z dnia 15 marca 2012 r.,
    - Nr 12/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r.,
    - Nr 17/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.,
    - Nr 22/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r.

Zaktualizowane regulacje obejmują:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Rozdział I),
  - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (Rozdział III),
  - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Rozdział III).
- 3) Zarządzenie Nr 14/2014 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu drogowego z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi,
  - 4) Zarządzenie Nr 22/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi,
  - 5) Zarządzenie Nr 16/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

**[dowód: akta kontroli, str. 44 – 115, 138 – 146, 149 – 162, 1058 - 1061]**

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

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:
  - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w okresie objętym kontrolą oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
  - 2) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu wrześniu 2023 r., łącznie na kwotę 782 914,40 zł. Skontrolowana próba stanowiła 10,21 % wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 60055;
  - 3) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:

- zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” (201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami” 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”),
  - pozabilansowych (980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”);
- 4) prawidłowość i kompletność dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonywania wydatków, w oparciu o wymienione pkt 2) dowody źródłowe, w tym wskazanie zastosowania trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;
- 5) prawidłowość ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.
3. Zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem.
4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły postawę zaciągania zobowiązań wskazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania występujące na dzień 30 września 2023 r.
5. Terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa oraz prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.
6. Wiarygodność sprawozdań statystycznych, które jednostka kontrolowana miała obowiązek złożenia do GUS (Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. oraz niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, sporządzonych za tożsamy okres:
- Rb-23 - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 – 31.03.2023, 01.01.2023 – 30.06.2023, 01.01.2023 – 30.09.2023;
  - Rb-27 - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 – 31.03.2023, 01.01.2023 – 30.06.2023, 01.01.2023 – 30.09.2023;

- Rb-28 - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 – 31.03.2023, 01.01.2023 – 30.06.2023, 01.01.2023 – 30.09.2023;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec III kwartału roku 2023;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec III kwartału roku 2023.

### III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, zasady (politykę rachunkowości)<sup>7</sup>. W toku kontroli stwierdzono, że regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

**[dowód: akta kontroli, str. 88 - 115]**

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone z zasadach kontroli zarządczej stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 29/2011 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 8 grudnia 2011 w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, procedury zarządzania ryzykiem oraz polityki zarządzania ryzykiem wewnętrznym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu drogowego w Łodzi.

Zgodnie z powyższym dokumentem kontrolę zarządczą w *Inspektoracie* stanowił ogół działań podejmowanych dla realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu zapewnienia w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

<sup>7</sup> Część II pkt 1 ppkt 2) niniejszego wystąpienia pokontrolnego

Za organizowanie systemu kontroli zarządczej odpowiadał Zastępca Głównego Księgowego *Inspektoratu*, który pełnił również funkcję koordynatora kontroli zarządczej w *Inspektoracie*.

Na podstawie bieżącego monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, procesu zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznych oraz kontroli zewnętrznych *Wojewódzki Inspektor* złożył w dniu 25 kwietnia 2023 r. *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi za rok 2022*. Powyższe oświadczenie zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej<sup>8</sup>. *Wojewódzki Inspektor* ocenił, iż w *Inspektoracie* w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**[dowód: akta kontroli, str. 147 – 162, 848 - 849]**

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

Plan finansowy na 2023 r. na zadania realizowane przez *Inspektorat* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego<sup>9</sup> w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w rozdziale 60055 – „Inspekcja Transportu Drogowego” przedstawiał się w następujący sposób:

- Plan dochodów na rok 2023 w wysokości 8 000,00 zł
- Plan wydatków na rok 2023 w wysokości 9 044 000,00 zł, z czego na:
  - świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – zaplanowano 95 000,00 zł,
  - wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 8 649 000,00 zł,
  - wydatki majątkowe (grupa 6000) – zaplanowano 300 000,00 zł.

Pierwotny plan finansowy ujęty został na stronie Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” w prawidłowych kwotach.

---

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581)

<sup>9</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2023 z dnia 20 lutego 2023 r.



W trakcie roku budżetowego (w okresie objętym kontrolą) wysokość planu wydatków uległa zmianie na podstawie:

- 2 (dwóch) decyzji Ministra Finansów zwiększających plan wydatków o kwotę 2 190 895,00 zł<sup>10</sup>,
- 1 (jednej) decyzji Wojewody Łódzkiego zwiększającej plan wydatków o kwotę 103 000,00 zł<sup>11</sup>.

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

- 2 (dwóch) decyzji Wojewody Łódzkiego<sup>12</sup>,
- 5 (pięciu) decyzji *Wojewódzkiego Inspektora*<sup>13</sup>, działającego zgodnie z upoważnieniem Wojewody Łódzkiego do dokonywania w 2023 roku przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej (pismo znak KPB-I.0030.55.2023), ze wskazanym w upoważnieniu wyłączeniem.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 11 337 895,00 zł, w tym wydatki majątkowe 1 620 818,00 zł.

Wszystkie zmiany w planie finansowym znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu objętego kontrolą wysokość planu została wykazana w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy Październik 2023, 01/01/2023 – 31/10/2023.

**[dowód: akta kontroli, str. 468 – 486, 558 – 624, 866 – 867, 899 – 900, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2205]**

4. W okresie objęty kontrolą, tj.: od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w łącznej kwocie **7 665 880,72 zł**, co stanowi **67,61 %** planu finansowego po zmianach. Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

rodzaj wydatku	rozdział	paragraf	kwota (zł)	udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe wynagrodzenia	60055	4020	5 413 931,51	70,62 %
umowa o pracę	60055	4020	4 020,00	
umowa o dzieło	60055	4020	4 020,00	
umowa zlecenie	60055	4020	4 020,00	

<sup>10</sup> Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.12.2023.MF.745 z dnia 27 marca 2023 r., Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FG2.4143.3.305.2023.MF.4023 z dnia 20 września 2023 r., Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FG2.4143.3.305.2023.MF.4020 z dnia 20 września 2023 r.

<sup>11</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.251.2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r.

<sup>12</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.27.2023 z dnia 16 lutego 2023 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.324.2023 z dnia 28 września 2023 r.

<sup>13</sup> Decyzja Nr 1/2023 z dnia 16 maja 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, Decyzja Nr 2/2023 z dnia 26 maja 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, Decyzja Nr 3/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, Decyzja Nr 4/2023 z dnia 9 sierpnia 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, Decyzja Nr 5/2023 z dnia 30 października 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego

Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz Pracy, ZFŚS, PFRON		4110, 4120, 4140, 4440	1 044 347,85	13,63 %
rzeczowe bieżące		4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390, 4400, 4410, 4420, 4430, 4480, 4510, 4550, 4610, 4700, 7410	1 207 601,36	15,75 %
<b>OGÓLEM</b>			<b>7 665 880,72</b>	<b>100,00 %</b>

Kontroli poddano 100 % dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, listy płac) stanowiących podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2023 r., w łącznej kwocie **782 914,40 zł**, co stanowiło **10,21 %** ogółu wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 60055.

Kwotę wydatków poniesionych w miesiącu wrześniu 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

rozdział	paragraf	wydatki na dzień 31.08.2023 r. (sprawozdanie Rb-28)	wydatki za miesiąc wrzesień	wydatki na dzień 30.09.2023 r. (sprawozdanie Rb-28)
60055	3020	41 287,86	6 223,51	47 511,37
60055	4010	260 989,04	42 696,50	303 685,54
60055	4020	3 526 279,66	543 297,26	4 069 576,92
60055	4040	353 330,11	0,00	353 330,11
60055	4110	677 277,65	54 624,81	731 902,46
60055	4120	76 877,74	14 989,49	91 867,23
60055	4140	4 205,00	999,00	5 204,00
60055	4170	9 767,50	1 250,00	11 017,50
60055	4210	303 142,05	22 934,48	326 076,53
60055	4260	17 438,92	407,82	17 846,74
60055	4270	19 696,88	2 378,22	22 075,10
60055	4280	3 136,00	73,00	3 209,00
60055	4300	279 040,35	26 849,62	305 889,97
60055	4360	23 917,70	2 499,56	26 417,26
60055	4380	72,13	53,04	125,17
60055	4390	1 057,80	0,00	1 057,80
60055	4400	296 113,09	37 712,60	333 825,69
60055	4410	253,75	90,00	343,75

rozdział	paragraf	wydatki na dzień 31.08.2023 r. (sprawozdanie Rb-28)	wydatki za miesiąc wrzesień	wydatki na dzień 30.09.2023 r. (sprawozdanie Rb-28)
60055	4430	6 094,90	22 268,38	28 363,28
60055	4440	111 285,95	0,00	111 285,95
60055	4480	1 097,77	-73,87 <sup>14</sup>	1 023,90
60055	4510	114,80	0,00	114,80
60055	4550	17 404,46	2 271,37	19 675,83
60055	4610	1 601,91	0,00	1 601,91
60055	4700	519,20	0,00	519,20
60055	4710	7 152,85	1 369,61	8 522,46
<b>OGÓLEM</b>		<b>6 039 155,07</b>	<b>782 914,40</b>	<b>6 822 069,47</b>

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w badanym okresie z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane do wysokości środków przewidzianych w planie finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów nie przekroczono planu wydatków.

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Październik 2023, 01/01/2023-31/10/2023.

Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych dotyczących wykonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa za wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w części IV pkt 1 niniejszego wystąpienia.

Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskuje o dokonanie wydatku,

<sup>14</sup> Kwota faktycznie wykonanych wydatków (18,39 zł) pomniejszona o wartość noty obciążeniowej (energia, ogrzewanie, woda, ścieki 92,26 zł) – zgodna z ewidencją księgową jednostki kontrolowanej oraz kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Wrzesień 2023, 01/01/2023 - 30/09/2023 (1 023,90 zł) pomniejszoną o kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Sierpień 2023, 01/01/2023 – 31/08/2023.

- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
- 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 dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>, zwaną dalej *ustawą Pzp*,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz sposobem i datą zapłaty.

Jak ustalono podczas czynności kontrolnych *Inspektorat* ujmował wszystkie etapy poprzedzające poniesienie wydatków w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

- 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”

oraz prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na kontach pozabilansowych:

- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *Inspektoracie* zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</sup> oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpił o w tym okresie.

Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, ze zm.)

<sup>16</sup> Patrz przypis 6

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

**[dowód: akta kontroli, str. 410 – 456, 468 – 489, 899 -900, 975 – 976, 1342 – 1343, 1491 – 1529, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2205, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 2206]**

*W Inspektoracie w okresie objętym kontrolą przy dokonywaniu zakupów poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury i załączniki określone w Zarządzeniu Nr 22/20221 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi.*

Kontroli poddano 1 (jedno) zamówienie regulaminowe dotyczące dostawy 6 (sześciu) sztuk fabrycznie nowych laptopów z dodatkowymi monitorami na kwotę **44 641,62 zł brutto**. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez *Inspektorat* dokumentacji badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi. Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasad pisemności, jawności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy wybieraniu najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

**[dowód: akta kontroli, str. 138 – 146, 1458 – 1484, 2012 – 2016, Załącznik Nr 5 do akt kontroli, str. 2209]**

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **163 754,96 zł** powstałe na dzień 30 września 2023 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Wrzesień 2023, 01/01/2023 – 30/09/2023, dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 30 września 2023 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **2 828,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **8 232,10 zł** (konto 229), składki PPK finansowane przez pracowników na kwotę **260,00 zł** (konto 240),
- § 4020 – podatek osobowy od osób fizycznych na kwotę **26 720,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę

**36 733,07 zł** (konto 229), składki PPK finansowane przez pracowników oraz składka na dodatkowe ubezpieczenie grupowe nadpłacona przez pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym na kwotę **1 634,88 zł** (konto 240),

- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **67 786,84 zł** (konto 229) oraz zwrot wynagrodzenia dla płatnika na kwotę **5,72 zł** (konto 240),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **9 303,66 zł** (konto 229),
- § 4170 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **120,00 zł** (konto 225) oraz ubezpieczenie zdrowotne na kwotę **112,50 zł** (konto 229),
- § 4210 – faktura za zakup kabli na kwotę **121,01 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za usługi monitoringu, sprzątnia, ochrony danych, serwisu pogwarancyjnego, mycia samochodów i wydruku na kwotę **6 013,36 zł** (konto 201), faktura za dorabianie kluczy (zwrot na ROR pracownika) na kwotę **181,00 zł** (konto 234) oraz faktura za usługę doradztwa bhp na kwotę **650,00 zł** (konto 240),
- § 4550 – faktura za usługę gastronomiczną świadczoną na rzecz przebywających na szkoleniu pracowników na kwotę **1 680,40 zł** (konto 201),
- § 4710 – składki PPK finansowane przez pracodawcę na kwotę **1 372,42 zł** (konto 240).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 września 2023 r. w łącznej kwocie 163 754,96 zł nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 października 2023 r. (lista wyrównań nr 105) – korekta składek PPK finansowanych przez pracodawcę na kwotę **75,69 zł** (pomniejszenie zobowiązań),
- w dniu 4 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 132) – zobowiązania powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **122 173,89 zł**, faktura za zakup kabli na kwotę **121,01 zł**, faktura za dorabianie kluczy na kwotę **181,00 zł**, faktura za usługę myjni samochodowej na kwotę **90,00 zł**, zwrot nadpłaconej przez pracownika składki PPK na kwotę **100,92 zł**,
- w dniu 6 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 134) – faktury za usługi monitoringu, sprzątnia, myjni samochodowej oraz doradztwa bhp na łączną kwotę **3 191,50 zł**,
- w dniu 9 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 135) – fakturę za usługę serwisu pogwarancyjnego na kwotę **547,35 zł**,

- w dniu 13 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 136) – faktura za usługę ochrony danych na kwotę **1 230,00 zł**, składka PPK na kwotę **3 025,69 zł**,
- w dnia 19 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 139) – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **29 668,00 zł**, faktura za usługę gastronomiczną świadczoną na rzecz przebywających na szkoleniu pracowników na kwotę **1 680,40 zł**, faktura za usługę wydruku na kwotę **1 604,51 zł**,
- w dniu 26 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 143) – składka na dodatkowe ubezpieczenie grupowe pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym na kwotę **65,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 320 – 342, 1008 – 1025, 1342 – 1343, 1425 – 1450, 1491 – 1529, 1532 – 1540, 2011, 2065, Załącznik Nr 3 do akt kontroli, str. 2207]**

6. Plan dochodów *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w 2023 r. został opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.5.2023 z dnia 20 lutego 2023 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 dla części 85/10 w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60055 – „Inspekcja Transportu Drogowego” w łącznej kwocie 8 000,00 zł.

Plan dochodów oraz jego wykonanie przedstawia poniższa tabela:

<b>Paragraf</b>	<b>Plan dochodów na rok 2023</b>	<b>Wykonanie planu dochodów na dzień 31.10.2023 r.</b>
§ 0580	4 000,00	600,00
§ 0640	4 000,00	4 843,00
§ 0940	0,00	0,02
§ 0970	0,00	-121,67 <sup>17</sup>
<b>RAZEM</b>	<b>8 000,00</b>	<b>5 321,35</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Inspektorat* w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. zrealizował dochody w łącznej kwocie **5 321,35 zł** i odprowadził do budżetu państwa w wysokości **5 257,35 zł**.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność terminów przekazania zgromadzonych dochodów na centralny rachunek budżetu państwa z zapisami § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra

<sup>17</sup> Kwota faktycznie wykonanych dochodów (58,33 zł) pomniejszona o wartość zwrotu prowizji z Ministerstwa Finansów do UM Piotrków (180,00 zł) – zgodna z ewidencją księgową jednostki kontrolowanej oraz ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, okres sprawozdawczy: Październik 2023, 01/01/2023 – 31/10/2023.

Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>18</sup> tj. *według stanu środków na:*

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

Zespół kontrolerów dokonał również kontroli zgodności ewidencji dochodów budżetowych z dowodami źródłowymi. Kontrolą objęto próbę 3 (trzech) dowodów źródłowych wybranych losowo. Dokumenty poddane kontroli dotyczyły postanowień w sprawie nałożenia kar pieniężnych.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody budżetowe były realizowane w wysokościach określonych w dokumentach źródłowych oraz ujmowane w księgach rachunkowych w okresach wynikających z tych dokumentów na odpowiednich kontach, a także prawidłowo zakwalifikowane do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**[dowód: akta kontroli, str. 468 – 473, 1552 – 1968, 1971 – 1992, 2008, 2017 – 2042, 2064 – 2140, 2164 – 2175, 2181 – 2183, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2005, Załącznik Nr 6 do akt kontroli, str. 2210]**

7. Z uwagi na specyfikę działalności *Inspektorat* realizował przede wszystkim dochody budżetowe wynikające z tytułu grzywnien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych oraz z tytułu kosztów egzekucyjnych. Należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 30 września 2023 r. wyniosły 8 386,45 zł z czego 3 800,00 zł dotyczyły należności wymagalnych.

Zespół kontrolerów wybrał losowo do badania kontrolnego 3 (trzy) sprawy dotyczące zobowiązanych, wobec których prowadzone były działania windykacyjne.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *Inspektorat* podejmował działania w terminach oraz na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>19</sup>. Działania windykacyjne polegały m.in. na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty,

---

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259, ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.



a w przypadku braku wpłaty tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego.

**[dowód: akta kontroli, str. 493 – 503, 2008, 2164 – 2167, 2170 – 2179, 2184 – 2186, 2188 - 2193]**

8. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych i ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>20</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>21</sup> w okresie objętym kontrolą w *Inspektoracie* złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70 za pierwsze trzy kwartały roku 2023 z zapisami w ewidencji księgowej oraz Rb-N i Rb-Z za trzeci kwartał roku 2023.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 na koniec pierwszych trzech kwartałów roku 2023 z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 4 do akt kontroli.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 według stanu na koniec pierwszych trzech kwartałów roku 2023 były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec trzeciego kwartału roku 2023 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec trzeciego kwartału roku 2023 były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,

---

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.)

<sup>21</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 (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 625)

- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w *Inspektoracie* za pierwsze trzy kwartały roku 2023 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy sprawozdawcze.

**[dowód: akta kontroli, str. 491 - 503, 558 – 676, 901 – 903, 1338 – 1343, 1387 – 1450, 1665, 2046 – 2062, 2142 – 2159, 2161 – 2163, 2181 – 2183, 2194 – 2198, 2202 – 2204, Załącznik Nr 4 do akt kontroli, str. 2208]**

#### **IV. Stwierdzone nieprawidłowości (uchybień)**

Zespół kontrolerów ustalił, że na dokumentach finansowo – księgowych (fakturach) poddanych badaniu kontrolnemu, korekta *pieczętki* (dekretacji) m.in. w zakresie ujęcia dowodu w ewidencji księgowej bądź zastosowanych przepisów *ustawy Pzp* nastąpiła poprzez:

- skreślenie *pieczętki* oraz opatrzenie naniesionej poprawki podpisem, w 5 (pięciu) przypadkach,
- wyłącznie poprzez skreślenie *pieczętki*, w 3 (trzech) przypadkach.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w § 13 ust. 4 *Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązującej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi* stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 14/2014 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi „*błędne zapisy w dowodach księgowych mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażień lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu przez osobę dokonującą poprawki*”.

Stosownie do zapisów art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości<sup>22</sup> *błędy (...) mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażień lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej (...). Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.*

---

<sup>22</sup> Patrz przypis 6

Powyższe zakwalifikować należy jako uchybienie, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

**[dowód: akta kontroli, str. 44 – 87, 200 – 220, 242 – 276, 320 – 342]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 26 lutego 2024 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.5.2023. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 6 marca 2024 r.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli finansowej w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Inspektora o zintensyfikowanie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie korygowania błędów i nanoszenia poprawek w opisie dowodów źródłowych zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>23</sup> oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>24</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**  
(podpisano elektronicznie)

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

---

<sup>23</sup> Patrz przypis 6

<sup>24</sup> Patrz przypis 1