



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 18 listopada 2021 r.

FB-IV.431.21.2021

**Pan**  
**Jerzy Marlicki**  
**Prezes Zarządu**  
**Towarzystwa Przyjaciół Dzieci**  
**Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie**  
90-536 Łódź, ul. Gdańska nr 150

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Towarzystwie Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie, z siedzibą 90-536 Łódź, ul. Gdańska nr 150, w okresie od dnia 17 września 2021 r. do dnia 18 listopada 2021 r. przez Urszulę Dziką-Górnik, głównego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów oraz Danutę Misiewicz – głównego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 30/1/2021 oraz Nr 30/2/2021 z dnia 15 września 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

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, czynności kontrolne w Towarzystwie Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie, 90-536 Łódź, ul. Gdańska nr 150 od dnia 17 września 2021 r. przeprowadzane były w formie

#### **ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP

<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.

pracy hybrydowej. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień odbywało się osobiście oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej.

#### **Zakres kontroli:**

- 1) przedmiot: „prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej stowarzyszeniu w 2019 i 2020 roku na dofinansowanie organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży szkolnej”,
- 2) okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2020 r.

[akta kontroli, str. 1-28]

### **OPIS STANU FAKTYCZNEGO**

1. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie (zwane dalej Towarzystwem Przyjaciół Dzieci) zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 3 września 2004 roku pod numerem 0000216300. Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Prezydium Zarządu, w skład którego wchodzi: Jerzy Marlicki – Prezes, Anna Jakubiec - Wiceprezes, Jolanta Piasecka – Grudzień – Skarbnik, Sylwia Trzeciak – Sekretarz, Zbigniew Romański - Członek Prezydium Zarządu, Zofia Lasocińska – Członek Zarządu, Elżbieta Błachowicz – Członek Zarządu, Ewelina Głogowska – Członek Zarządu, Łukasz Hamerski – Członek Zarządu, Justyna Kralisz – Członek Zarządu, Agata Piechna – Członek Zarządu.

W dniu 29 maja 2019 r. między Wojewodą Łódzkim a Łódzkim Kuratorem Oświaty zawarte zostało - na podstawie przepisów ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>, ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, ustawy o systemie oświaty<sup>3</sup> oraz rozporządzenia w sprawie wypoczynku dzieci i młodzieży<sup>4</sup> - porozumienie w sprawie dofinansowania organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej<sup>5</sup>. W treści § 1 porozumienia wymienione zostały zadania powierzone Kuratorowi. W § 3 ustalono, że Wojewoda sprawuje nadzór nad prawidłowością wykonania przez Kuratora

---

<sup>1</sup> Ustawa z 23.01.2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 z późn. zm.; obecnie Dz. U. z 2019 r., poz. 1464 z późn. zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, obecnie Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z 7.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r., poz. 1457 z późn. zm.; obecnie Dz. U. z 2021 r., poz. 1915)

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 30.03.2016 r. w sprawie wypoczynku dzieci i młodzieży (Dz. U. z 2016 r., poz. 452)

<sup>5</sup> Porozumienie zawarte w dniu 29 maja 2019 r. w sprawie dofinansowania organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży szkolnej (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z dnia 23 kwietnia 2019 r., poz. 2424)

powierzonych zadań, a w § 7 - że porozumienie obejmuje swym zakresem zadania realizowane przez Kuratora począwszy od roku 2019 i zostaje zawarte na czas nieokreślony.

[akta kontroli, str. 31-34]

2. W toku uregulowanych przepisami procedur konkursowych, związanych z przyznawaniem podmiotom dotacji celowej na dofinansowanie organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży w 2019 r., Łódzki Kurator Oświaty zakwalifikował do dofinansowania między innymi 58 ofert na organizację wypoczynku złożonych przez stowarzyszenia. Dotacja przyznana na 2019 r. w rozdziale 85412 w § 2820 „stowarzyszenia” wynosiła ogółem 702 850,00 zł. Towarzystwu Przyjaciół Dzieci przyznano łącznie 25 000 zł, na realizację 10 przedsięwzięć.

Zestawienie przyznanych kwot dotacji sporządzono w treści Załącznika nr 1 do akt kontroli.

W toku uregulowanych przepisami procedur konkursowych, związanych z przyznawaniem podmiotom dotacji celowej na dofinansowanie organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży w 2020 r., Łódzki Kurator Oświaty zakwalifikował do dofinansowania między innymi 50 ofert na organizację wypoczynku złożonych przez stowarzyszenia. Dotacja przyznana na 2020 r. w rozdziale 85412 w § 2820 „stowarzyszenia” wynosiła ogółem 586 680,00 zł. Towarzystwu Przyjaciół Dzieci przyznano pierwotnie kwotę ogółem 12 750,00 zł – na realizację 7 przedsięwzięć. Ostatecznie zawartych zostało 6 umów na realizację 6 przedsięwzięć, na łączną kwotę 11 250,00 zł.

Zestawienie przyznanych kwot dotacji sporządzono w treści Załącznika nr 2 do akt kontroli.

[akta kontroli, str. 35-54; Załącznik nr 1 i nr 2 str. 869-875, 877-881]

3. W roku 2019 między Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, w imieniu którego działał Łódzki Kurator Oświaty a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci zawartych zostało 10 umów pod tytułem *Dofinansowanie organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży szkolnej z terenu województwa łódzkiego w 2019 roku – wypoczynek w miejscu zamieszkania.*

Zestawienie umów zawartych w 2019 r. sporządzono jako Załącznik nr 3 do akt kontroli.

W roku 2020 między Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, w imieniu którego działał Łódzki Kurator Oświaty a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci zawartych zostało 6 umów pod tytułem *Dofinansowanie organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży szkolnej z terenu województwa łódzkiego w 2020 roku – wypoczynek w miejscu zamieszkania.*

Zestawienie umów zawartych z 2020 r. sporządzono jako Załącznik nr 4 do akt kontroli.  
[akta kontroli, str. 153-342, 483-620, Załącznik nr 3 i nr 4 str. 883-889]

4. Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. umowach z 2019 i 2020 r. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci było zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania, w myśl zasad wynikających z ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
5. Kontrolerom przekazano dokument pn. *Polityka rachunkowości Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicy Łódź-Polesie z siedzibą w Łodzi przy ul. Gdańskiej 150*. Dokument ten wprowadzony został uchwałą Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci z dnia 29 października 2014 r. Obowiązuje do dnia dzisiejszego. Corocznej aktualizacji podlegają konta księgowe, które dostosowywane są do zadań realizowanych w danym roku kalendarzowym.

Integralną część *Polityki rachunkowości* stanowią Załączniki nr 1 – nr 8, w treści których zawarto między innymi: Zasady ewidencji środków na kontach ksiąg głównych (1), Instrukcję kasową (2), Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (3).

[akta kontroli str. 55-129, 737-741]

Przyjęta w jednostce *Polityka rachunkowości* zawiera ponadto: *Plan kont syntetycznych i analitycznych* oraz w formie odrębnego zestawienia *Plan kont syntetycznych i analitycznych dotyczący wypoczynku letniego*. Z treści tego ostatniego dokumentu wynika, że dla potrzeb realizacji zadań, na które w roku 2019 i 2020 udzielona została przedmiotowa dotacja celowa wyodrębnione zostały między innymi następujące konta:

101-01 – kasa podstawowa TPD,

130-01 – rachunek bankowy PKO BP,

200-0013 – rozrachunki z odbiorcami, Kuratorium Oświaty ŁUW Wydz. Finansów i Budżetu,

401-1-08 – zużycie materiałów i energii, działalność statutowa nieodpłatna, art. spożywcze Kuratorium Oświaty (z wydzielonymi subkontami dla poszczególnych świetlic środowiskowych)

---

<sup>6</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.

402-1-04 – usługi obce działalność statutowa nieodpłatna Kuratorium Oświaty (z wydzielonymi subkontami dla poszczególnych świetlic środowiskowych)

723 – działalność statutowa nieodpłatna dotacje Kuratorium Oświaty (z wydzielonymi dla poszczególnych świetlic subkontami wypoczynek letni).

[akta kontroli, str. 83-101]

6. W kontrolowanej jednostce prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków – w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w roku 2019 otrzymało dotację celową w dziale 854, rozdziale 85412, § 2820 w łącznej wysokości 25 000 zł, co prezentuje poniższa tabela:

Nr umowy	świetlica środowiskowa (Łódź, ul...)	kwoty transz dotacji (w zł)	Data wpływu dotacji 2019, WB
61/S/299/2019	Hufcowa 20	2 000,00	01.07.2019 WB Nr 7/2019
		500,00	30.08.2019 WB Nr 8/2019
57/S/283/2019	Armii Krajowej 32	2 000,00	17.06.2019 WB Nr 6/2019
		500,00	21.08.2019WB Nr 8/2019
55/S/287/2019	Lorentza 1	2 000,00	17.06.2019 WB Nr 6/2019
		500,00	21.08.2019WB Nr 8/2019
63/S/286/2019	Księży Młyn 1	2 000,00	17.06.2019 WB Nr 6/2019
		500,00	21.08.2019WB Nr 8/2019
60/S/284/2019	Ogrodowa 28	2 000,00	17.06.2019 WB Nr 6/2019
		500,00	21.08.2019WB Nr 8/2019
58/S/285/2019	Gdańska 150	2 000,00	17.06.2019 WB Nr 6/2019
		500,00	21.08.2019WB Nr 8/2019
56/S/333/2019	Lorentza 1	2 000,00	12.08.2019 WB Nr 8/2019
		500,00	24.10.2019 WB Nr 10/2019
59/S/331/2019	Gdańska 150	2 000,00	12.08.2019 WB Nr 8/2019
		500,00	24.10.2019 WB Nr 10/2019
62/S/330/2019	Ogrodowa 28	2 000,00	12.08.2019 WB Nr 8/2019
		500,00	24.10.2019 WB Nr 10/2019
64/S/332/2019	Księży Młyn 1	2 000,00	12.08.2019 WB Nr 8/2019
		500,00	24.10.2019 WB Nr 10/2019
<b>Razem</b>		<b>25 000,00</b>	

Dotacja celowa w dziale 854, rozdziale 85412, § 2820 przyznana Towarzystwu Przyjaciół Dzieci w roku 2020 wyniosła łącznie 11 250 zł, co prezentuje poniższa tabela:

nr umowy	świetlica środowiskowa (Łódź, ul...)	kwoty transz dotacji (w zł)	Data wpływu dotacji 2020, WB
12/S/256/2020	Lorentza 1	1 200,00	06.07.2020 WB Nr 7/2020
		300,00	15.09.2020 WB Nr 9/2020
10/S/254/2020	Gdańska 150	1 800,00	06.07.2020 WB Nr 7/2020
		450,00	15.09.2020 WB Nr 9/2020
14/S/279/2020	Lorentza 1	1 200,00	03.08.2020 WB Nr 8/2020
		300,00	30.09.2020 WB Nr 9/2020
13/S/278/2020	Gdańska 150	1 800,00	03.08.2020 WB Nr 8/2020
		450,00	30.09.2020 WB Nr 9/2020
16/S/281/2020	Ogrodowa 28	1 200,00	03.08.2020 WB Nr 8/2020
		300,00	30.09.2020 WB Nr 9/2020
15/S/280/2020	Księży Młyn 1	1 800,00	03.08.2020 WB Nr 8/2020
		450,00	30.09.2020 WB Nr 9/2020
<b>Razem</b>		<b>11 250,00</b>	

Przedmiotowe dotacje umiejscowione były w układzie zadaniowym budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie: Funkcja 3. – edukacja, wychowanie i opieka, Zadanie 3.1 – oświata i wychowanie, Podzadanie 3.1.6. – edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna, Działanie 3.1.6.4. – realizacja działań na rzecz dzieci i młodzieży, w tym we współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Wpływ transz dotacji w roku 2019 i 2020 został zaewidencjonowany na subkontach analitycznych konta 723, wyodrębnionych dla świetlic środowiskowych, w których realizowano kolejne przedsięwzięcia.

W roku 2019 były to subkonta: 723-01, 723-03, 723-04, 723-06, 723-07.

Kontrolerzy stwierdzili, że gdy chodzi o zapisy na ww. subkontach w roku 2019 – w 3 przypadkach ewidencja zawierała niewłaściwą datę zaksięgowania wpływu transzy dotacji. Jednostka kontrolowana złożyła do tej sprawy w dniu 5 listopada 2021 r. pisemne wyjaśnienie, podpisane przez Głównego Księgowego. Z treści pisma wynika, że zapisy księgowe na koncie 723 – zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami – dokonywane były na dzień wpływu transzy na rachunek bankowy lub na koniec miesiąca, w którym wpłynęła transza, a wskazane przez kontrolerów przypadki stanowią omyłkę.

Kontrolerzy kwalifikują powyższe 3 przypadki za uchybienia, które nie miały skutku finansowego ani wpływu na realizację zadania.

W 2020 r. wpływ transz dotacji zaewidencjonowano na subkontach 723-03, 723-04, 723-06, 723-07.

Zarówno w roku 2019, jak i 2020 wpływ transz dotacji ewidencjonowany był na koncie 130-01 rachunek bankowy PKO BP. Kontrolerom przedłożono dokumenty pn. *Raport Bankowy* za kolejne miesiące roku 2019 i 2020. Wpływ dotacji potwierdzają również dokumenty bankowe – miesięczne wyciągi z rachunku bankowego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci.

Nadto, na podstawie pełnej dokumentacji księgowej i wyciągów z rachunku bankowego, posiadanych przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci, zbadanych na miejscu podczas wizyt w jednostce, kontrolerzy sporządzili zestawienia – Załącznik nr 3 oraz nr 4 do akt niniejszej kontroli.

[akta kontroli, str. 135-141; 865-867 wyjaśnienie; 149-151; 723-735; 781-783; 791-794; 801-805; 818-822; 832-833; 851-854; 859-863; Załącznik nr 3 i 4 str. 883-889].

Rachunek bankowy Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, na który wpłynęły w 2019 i 2020 r. transze dotacji, jest nieoprocentowany, a przekazane dotacje nie były przedmiotem żadnych lokat.

[akta kontroli, str. 855].

7. Dotacje celowe przyznane w 2019 i 2020 r. na realizację przedmiotowego zadania zostały przez jednostkę kontrolowaną wykorzystane w 100 % - wydatki poniesione w 2019 r. wyniosły ogółem 25 000,00 zł, natomiast wydatki poniesione w 2020 r. – 11 250,00 zł.

Stwierdza się, że zrealizowane w przedmiotowym zakresie wydatki są zgodne z planowanym przeznaczeniem i zostały zrealizowane terminowo.

Wydatki ponoszone były w formie przelewów z rachunku bankowego albo w formie gotówkowej. Wydatkowane kwoty ujmowane były w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

W roku 2019 wydatki zakwalifikowane jako usługi obce zostały zaewidencjonowane na subkontach konta 402-1-04.

W roku 2020 wydatki zakwalifikowane jako usługi obce zostały zaewidencjonowane na subkontach konta 402-1-04, a wydatki zakwalifikowane jako artykuły spożywcze – na subkontach konta 401-1-08.

Zarówno w roku 2019, jak i 2020, zrealizowane wydatki zaewidencjonowane zostały odpowiednio na koncie rachunku bankowego PKO BP – 130-01, albo na koncie kasa podstawowa TPD 101-01, w zależności od sposobu ich uregulowania (przelewem albo gotówką).

Jednostka w ramach realizowanego zadania poniosła również wydatki ze środków własnych – odpowiednio w roku 2019 – 37 158,00 zł, a w roku 2020 – 22 069,31 zł.

[akta kontroli, str. 131-151; 723-735; 775-863]

8. Kontroli poddano 100 % dokumentów źródłowych – faktur, rachunków, wyciągów bankowych i raportów kasowych potwierdzających realizację wydatków objętych udzielonymi dotacjami w 2019 i 2020 r.

Z przedstawionych dokumentów wynikało, że wszystkie rachunki oraz faktury zawierały wymagane adnotacje, opisy i pieczęcie. Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku opatrzone zostały opisem zawierającym wskazanie zadania, którego wydatki dotyczą, pochodzenie środków i właściwy numer umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie. Ponadto dokumenty stanowiące podstawę dokonania wydatków zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przez osobę merytorycznie odpowiedzialną oraz zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie. Na dokumentach tych zamieszczano adnotację o wysokości wydatkowanych kwot z dotacji otrzymanej od Wojewody Łódzkiego oraz ze środków własnych. Płatności ze środków własnych również zostały zrealizowane terminowo, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach, tj. nie później niż do daty złożenia sprawozdania.

Zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, ustawy nie stosuje się do zamówień lub konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro. W opisach faktur zamieszczano adnotacje o zastosowaniu ww. przepisu Prawa zamówień publicznych.

Szczegółowe zestawienie wszystkich wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2019 i 2020 na realizację przedmiotowych zadań zawierają sporządzone przez kontrolerów, w oparciu o zbadane w siedzibie jednostki dowody źródłowe, Załączniki nr 1 i nr 2 do akt niniejszej kontroli.

[akta kontroli, Załącznik nr 1 i nr 2 str. 869-881]

9. Zgodnie z zapisami umów zawieranych ze Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim jednostka kontrolowana została zobowiązana do składania sprawozdań końcowych

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym. Aktualnie obowiązującym aktem normatywnym w zakresie zamówień publicznych jest ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).



z wykonania zadania publicznego - w terminie każdorazowo określonym w konkretnej umowie według wzoru zamieszczonego na stronie internetowej zleceniodawcy.

Wszystkie sprawozdania w roku 2019 i w roku 2020 jednostka kontrolowana złożyła w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez Łódzkiego Kuratora Oświaty działającego w imieniu Wojewody Łódzkiego. Kontrolerom przedłożono dokumentację dotyczącą składanych sprawozdań.

[akta kontroli, 2019 r.: str. 343-481 i 755-773; 2020 r.: 621-711 i 743-753; 857; 883; 887]

### **OCENA**

Zaplanowane cele zostały w pełni zrealizowane zgodnie z harmonogramem realizacji przedmiotowego zadania publicznego w roku 2019 i 2020. Dokumentacja w zakresie wykonania zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży szkolnej z terenu województwa łódzkiego w latach 2019-2020, wypoczynek w miejscu zamieszkania, umożliwia dokonanie oceny realizacji zapisów umów zawartych w 2019 i 2020 r. przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci ze Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim.

Biorąc pod uwagę wszystkie powyższe ustalenia, działalność Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź-Polesie w kontrolowanym okresie oceniono **pozytywnie**, pomimo stwierdzonych uchybień opisanych w punkcie 6, które nie miały skutku finansowego ani nie wpłynęły na prawidłowość realizacji zadań.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>8</sup> Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

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

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224)