



Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego

Departament Bezpieczeństwa i Kontroli

al. Piłsudskiego 8, 90-051 Łódź, tel. /+48/ 42 663 33 14, e-mail: departamentkontroli@lodzkie.pl

KAI.1711.12.2025

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 24 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 r.

PODSTAWA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola planowa została przeprowadzona na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2025 r., poz. 581 ze zm.) oraz uchwały nr 1766/24 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2025.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego w Łodzi, ul. Kamińskiego 7/9, 91-427 Łódź

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

- ██████████ – inspektor (Kierownik zespołu kontrolującego),
- ██████████ – starszy inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1711.12.2025 z dnia 18 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAI.1711.12.2025 z dnia 18 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 2, str. 2-3 – Oświadczenia kontrolujących o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 25 czerwca 2025 r. do dnia 10 lipca 2025 r.

ZAKRES KONTROLI

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

BADANY OKRES:

Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentów, której sposób doboru wskazano w treści poszczególnych dowodów z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

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

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Akta kontroli poz. nr 3, str. 4 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania ZNWŁ z dnia 23 czerwca 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego, zwany dalej ZNWŁ, jest jednostką budżetową finansowaną przez Samorząd Województwa Łódzkiego. Nadzór nad działalnością Zarządu sprawuje Zarząd Województwa Łódzkiego.

Przedmiotem działania ZNWŁ jest zarządzanie nieruchomościami lub udziałami w nieruchomościach będących własnością Województwa Łódzkiego, a także pozostających w jego wieczystym użytkowaniu i w samoistnym posiadaniu nie oddanymi w trwały zarząd, użytkowanie, bądź użytkowanie wieczyste wojewódzkim samorządowym jednostkom organizacyjnym lub osobom prawnym, przekazanymi Zarządowi Nieruchomości Województwa Łódzkiego na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego przez dotychczasowych władających.

Przepisy wewnętrzne obowiązujące w ZNWŁ w okresie objętym kontrolą zostały opisane w dowodzie nr 1.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 4 str. 5-66 – Dowód nr 1 – Przepisy wewnętrzne stanowiące podstawę działania jednostki w okresie objętym kontrolą wraz z Załącznikami nr 1-3.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli ZNWŁ pod pozycją nr 3 w 2025 roku.

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

Wydział Kontroli Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, ostatnią planową kontrolę finansową przeprowadził na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAVIII.1711.2.2022 z dnia 10 maja 2022 r., po której zostały wydane zalecenia pokontrolne ujęte w wystąpieniu pokontrolnym nr KAVIII.1711.2.2022.AG z dnia 29 lipca 2022 r.

W terminie od dnia 20 sierpnia 2024 r. do dnia 2 września 2024 r. Wydział Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadził w jednostce kontrolę doraźną na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAIL.1711.22.2024 z dnia 19 sierpnia 2024 r. w zakresie: *Kontrola prawidłowości udzielanych przez jednostkę zamówień publicznych*. Po zakończeniu ww. kontroli zostały wydane zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym nr KAIL.1711.22.2024.DJ z dnia 7 listopada 2024 r.

USTALENIA KONTROLI

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

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

Kontroli poddano korektę nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. sporządzoną w dniu 14 lutego 2024 r. i sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. sporządzone w dniu 30 stycznia 2024 r. oraz sprawozdanie finansowe jednostki, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki, sporządzone w dniu 28 marca 2024 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wraz z korektą nr 1 sporządzoną w dniu 11 kwietnia 2024 r.

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

Zgodnie z korektą nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. łączny dochód wynosił 10.220.695,00 zł, tj. plan dochodów na 2023 rok zrealizowano w 116,02% (dochody planowane 8.809.049,00 zł). ZNWŁ wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. posiadał należności do zapłaty w wysokości 3.349.733,08 zł.

W kontrolowanym okresie ZNWŁ uzyskał dochody oznaczone zgodnie z klasyfikacją budżetową czwartą cyfrą „0” w łącznej kwocie 10.220.695,00 zł. Dochody te dotyczyły działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w tym

rozdziału 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 10.208.740,67 zł oraz działu 758 – Różne rozliczenia, w tym rozdziału 75815 - Wpływy do wyjaśnienia w kwocie 11.954,33 zł.

W ramach dochodów oznaczonych czwartą cyfrą „0” najwyższe dochody ZNWŁ uzyskał w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów w kwocie 7.067.292,65 zł, zaś najniższe w § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 1.331,92 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. łączne wydatki wyniosły 47.692.500,09 zł, co stanowiło wykonanie planu w 81,19% (plan: 58.744.827,00 zł). ZNWŁ wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. posiadał zobowiązania do zapłaty wynoszące 1.328.506,00 zł. Natomiast wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą „0” wyniosły 43.198.934,74 zł.

Wydatki w łącznej kwocie 47.692.500,09 zł dotyczyły:

- Działu 010 - Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01041- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie 307.644,40 zł,
- Działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 40.170.326,11 zł;
- Działu 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75018 - Urzędy marszałkowskie w kwocie 6.073.778,09 zł,
- Dział 801 - Oświata i wychowanie, w rozdziale 80116 - Szkoły policealne w kwocie 100.170,30 zł oraz rozdziale 80140 - Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego w kwocie 407.518,23 zł oraz rozdziale 80144 - Inne formy kształcenia osobno niewymienione w kwocie 633.062,96 zł.

W ramach wydatków oznaczonych czwartą cyfrą „0” ZNWŁ najwyższe wydatki poniósł w ramach § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 10.261.672,83 zł, natomiast najniższe w ramach § 4220 – Zakup środków żywności w kwocie 2.196,46 zł.

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

- bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 206.272.486,09 zł;
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 rok wykazujący stratę netto w kwocie (-) 29.904.503,69 zł, na którą złożyły się przychody w kwocie 10.978.186,62 zł oraz koszty w kwocie 40.882.690,31 zł;
- zestawienie zmian w funduszu jednostki, w którym wykazano stan funduszu w wysokości 230.895.846,99 zł.

W bilansie za 2023 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. ZNWŁ wykazał wartość posiadanego majątku na łączną kwotę 206.272.486,09 zł, w tym aktywa trwałe wyniosły 202.236.717,55 zł zaś aktywa obrotowe wyniosły 4.035.768,54 zł oraz źródła jego pozyskania (pasywa) na łączną wartość 206.272.486,09 zł, w tym fundusze w kwocie 200.991.343,30 zł oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 5.281.142,79 zł.

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

- Uzyskane przychody wynosiły łącznie 10.978.186,62 zł, na które składały się:
 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 10.670.826,75 zł,
 - Przychody finansowe w kwocie 248.242,03 zł,
 - Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 59.117,84 zł.
- Poniesione koszty wynosiły łącznie 40.882.690,31 zł, na które składały się:
 - Koszty działalności operacyjnej w kwocie 40.745.233,40 zł,
 - Koszty finansowe w kwocie 101.355,15 zł,
 - Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 36.101,76 zł.

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

Kontroli poddano Korektę nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. sporządzoną w dniu 18 lutego 2025 r. i sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. sporządzone w dniu 29 stycznia 2025 r. oraz sprawozdanie finansowe jednostki, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki, sporządzone w dniu 28 marca 2025 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wraz z korektą nr 1 sporządzoną w dniu 14 kwietnia 2025 r.

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

Zgodnie z korektą nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. łączny dochód wynosił 9.618.490,70 zł, tj. plan dochodów na 2024 rok zrealizowano w 113,68% (dochody planowane 8.461.325,00 zł). ZNWŁ wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał należności do zapłaty w wysokości 3.601.688,73 zł.

W kontrolowanym okresie ZNWŁ uzyskał dochody oznaczone zgodnie z klasyfikacją budżetową czwartą cyfrą „0” w łącznej kwocie 9.618.490,70 zł. Dochody te dotyczyły działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w tym rozdziału 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 9.610.734,05 zł oraz działu 758 – Różne rozliczenia, w tym rozdziału 75815 - Wpływy do wyjaśnienia w kwocie 7.756,65 zł.

W ramach dochodów oznaczonych czwartą cyfrą „0” najwyższe dochody ZNWŁ uzyskał w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów w kwocie 7.427.032,23 zł, zaś najniższe w § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 2.637,36 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. łączne wydatki wyniosły 63.444.489,94 zł, co stanowiło wykonanie planu w 87,26% (plan: 72.709.836,00 zł). ZNWŁ wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania do zapłaty wynoszące 1.341.407,91 zł. Natomiast wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą „0” wyniosły 61.869.244,22 zł.

Wydatki w łącznej kwocie 63.444.489,94 zł dotyczyły:

- Działu 010 - Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01041- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie 315.035,01 zł,
- Działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 54.251.134,02 zł;
- Działu 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75018 - Urzędy marszałkowskie w kwocie 6.935.535,93 zł,
- Działu 801 - Oświata i wychowanie, w rozdziale 80116 - Szkoły policealne w kwocie 119.131,49 zł oraz rozdziale 80140 - Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego w kwocie 24.652,75 zł oraz rozdziale 80144 - Inne formy kształcenia osobno niewymienione w kwocie 1.758.519,38 zł;
- Działu 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w kwocie 40.481,36 zł.

W ramach wydatków oznaczonych czwartą cyfrą „0” najwyższe wydatki poniesiono w ramach § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 20.767.495,66 zł, natomiast najniższe w ramach § 4410 – Podróże służbowe krajowe w kwocie 761,95 zł.

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

- bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 222.047.078,65 zł;
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 rok wykazujący stratę netto w kwocie (-) 38.985.218,18 zł, na którą złożyły się przychody w kwocie 11.208.528,05 zł oraz koszty w kwocie 50.193.746,23 zł;
- zestawienie zmian w funduszu jednostki, w którym wykazano stan funduszu w wysokości 256.019.085,46 zł.

W bilansie za 2024 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. ZNWŁ wykazał wartość posiadanego majątku na łączną kwotę 222.047.078,65 zł, w tym aktywa trwałe wyniosły 217.583.998,13 zł zaś aktywa obrotowe wyniosły 4.463.080,52 zł oraz źródła jego pozyskania (pasywa) na łączną wartość 222.047.078,65 zł, w tym fundusze w kwocie 217.033.867,28 zł oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 5.013.211,37 zł.

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

- Uzyskane przychody wyniosły łącznie 11.208.528,05 zł, na które składały się:
 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 9.517.057,06 zł,
 - Przychody finansowe w kwocie 283.676,15 zł,
 - Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 1.407.794,84 zł.
- Poniesione koszty wyniosły łącznie 50.193.746,23 zł, na które składały się:
 - Koszty działalności operacyjnej w kwocie 48.840.819,83 zł,
 - Koszty finansowe w kwocie 405.332,83 zł,
 - Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 947.593,57 zł.

2. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r., zaewidencjonowane w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 12.600,00 zł.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 6 str. 136-141 – Dowód nr 3 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 roku, zaewidencjonowanych w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe wraz z Załącznikiem nr 1.

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

4. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., zaewidencjonowane w § 4270 – Zakup usług remontowych w kwocie 12.344,92 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartych umów dotyczących wybranej próby wydatków (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy), stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 8 str. 183-246 – Dowód nr 5 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaksięgowanych na koncie 130-01-2-W-010302/000001-75018-4270 – Zakup usług remontowych poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wraz z Załącznikami nr 1-4.

5. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zaewidencjonowane w § 4410 – Podróże służbowe krajowe w kwocie 1.020,20 zł.

Kontroli okazanych dokumentów dotyczących wydatków zaewidencjonowanych w § 4410 – Podróże służbowe krajowe dokonano biorąc pod uwagę: realizację zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167) takich jak: określenie miejsca i terminu podróży, środka transportu, załączenie dokumentów potwierdzających koszty, termin rozliczenia kosztów podróży, wysokość diety, a ponadto stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 9 str. 247-251 – Dowód nr 6 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaksięgowanych na koncie 130-01-2-W-010302/000001-75018-4410 – Podróże służbowe krajowe poniesionych w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

6. Analizie poddano wszystkie wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zaewidencjonowane w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 101.766,50 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartych umów dotyczących wybranej próby wydatków (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy), stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 10 str. 252-256 – Dowód nr 7 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2023 roku, zaewidencjonowanych w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

7. Analizie poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” (znak sprawy OR.262.445.2023.ZP) w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.) i przepisów aktów wykonawczych tj.: Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (Dz. U. z 2021 r., poz. 1177), Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r., poz. 2434), Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020 r., poz. 2452), Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r., poz. 2415).

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzone zostało w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14 listopada 2023 r. w Łodzi została zawarta umowa [REDAKTOWANE] pomiędzy Województwem Łódzkim – ZNWŁ, a [REDAKTOWANE] której przedmiotem było wykonanie robót, dotyczących wykonania remontu "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi. Zakres robót obejmował remont podwórza polegający na zagęszczeniu gruntu i wymianie nawierzchni, poprzez usunięcie płyt chodnikowych i zastąpienie ich kostką brukową, a na części mającej umożliwiać postój pojazdów - płytą betonową ażurową oraz izolacji ścian fundamentów budynku od strony "patio" wraz z naprawą tynku. Wymianie podlegać będzie również studnia chłonna, stanowiąca element instalacji odprowadzania wód opadowych wraz z odcinkiem kanału rurowego oraz brama wjazdowa. Szczegółowy zakres umowy określa SWZ. Zgodnie z § 3 umowy łączne wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę brutto: 248.956,00 zł brutto. Wykonawca zobowiązany był wykonać przedmiot umowy w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy (tj. do 14 grudnia 2023 r.), lecz nie później niż do dnia 22 grudnia 2023 r.

W dniu 13 grudnia 2023 r. został zawarty Aneks nr 1 do ww. umowy. Na mocy ww. aneksu wprowadzono zmiany dotyczące rozszerzenia przedmiotu umowy o roboty dodatkowe, polegające na wymianie gruntu rodzimego z wykopów wokół fundamentów i jego zastąpienie piaskiem zasypowym. W związku z powyższym uległa zmianie kwota wynagrodzenia na kwotę 271.096,00 zł brutto.

Sprawdzeniem objęto wykonanie zapisów umowy [REDAKTOWANE] z dnia 14 listopada 2023 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 13 grudnia 2023 r. zawartej z wykonawcą wyłonionym po przeprowadzeniu wyżej opisanego postępowania.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartej umowy nr [REDAKTOWANE] z dnia 14 listopada 2023 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 13 grudnia 2023 r., stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Wykonawca w dniu 22 grudnia 2023 r. wystawił fakturę nr FV 118/2023 na kwotę 271.096,00 zł brutto (netto 220.403,25 zł) z terminem płatności do 5 stycznia 2024 r. ZNWŁ w dniu 28 grudnia 2023 r. dokonał płatności za przedmiotową fakturę, co potwierdza WB nr 0248/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.

Do faktury dołączono:

- Kosztorys powykonawczy z dnia 13 grudnia 2023 r. dot. wymiany urobku na piasek przy remoncie patio na ul. Narutowicza 122 w Łodzi. Zgodnie z kosztorysem dodatkowe roboty wyceniono na kwotę 18.000,00 zł netto.
- Dokumentację fotograficzną wyremontowanego patio.
- Protokół konieczności wykonania robót nr 1 z dnia 13 grudnia 2023 r. na roboty dodatkowe. W protokole wskazano konieczność wykonania robót dodatkowych, polegających na wymianie gruntu rodzimego z wykopów wokół fundamentów i jego zastąpienie piaskiem zasypowym. Koszt robót wyceniono na 18.000,00 zł netto, 22.140,00 zł brutto. Roboty te nie były wskazane w umowie nr [REDAKTOWANE]. Protokół został podpisany przez przedstawicieli ZNWŁ oraz Wykonawcy.

- Protokół odbioru z dnia 22 grudnia 2023 r. Zgodnie z ww. protokołem roboty budowlane wykonano w terminie i zgodnie z warunkami określonymi w umowie. Roboty odebrano bez uwag.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 11 str. 257-388 – Dowód nr 8 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie przeprowadzonego w 2023 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” oraz rozliczeń z wykonawcą wraz z Załącznikami nr 1-9.

8. Analizie poddano wszystkie wydatki zaewidencjonowane w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniesione w 2023 roku w kwocie 97.752,63 zł oraz w 2024 roku w kwocie 124.893,67 zł.

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

Stwierdzono, iż ZNWŁ odpis na ZFŚS za 2023 rok odprowadził w wysokości 97.752,63 zł. Natomiast zgodnie z wyliczeniami Kontrolujących odprowadzona kwota odpisu po korekcie dokonanej w grudniu 2023 roku powinna wynieść 94.885,14 zł. Powstała różnica w wysokości 2.867,49 zł powinna zostać zwrócona z rachunku funduszu na rachunek podstawowy jednostki.

Zawyżona kwota odpisu wyliczona i odprowadzona przez ZNWŁ wynika z zastosowania przy wyliczeniach tylko kwoty bazowej obowiązującej w II półroczu 2023 roku, zamiast zastosowania dla okresu od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 r. kwoty bazowej dla I półrocza 2023 roku a dla okresu od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. kwoty bazowej dla II półrocza.

Zgodnie z art. 51 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.) w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7, tj. kwotę 4.434,58 zł (Mon. Pol. z 2020 r. poz. 195). Zaś w okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7, tj. kwotę 5.104,90 zł (Mon. Pol. z 2022 r. poz. 266).

W dniu 8 lipca 2025 r. Dyrektor ZNWŁ złożył wyjaśnienie o następującej treści: „W związku ze zmianą naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku, do rozliczenia przyjęto kwotę bazową obowiązującą w drugim półroczu 2023 roku, a powinna być kwota obowiązująca w pierwszym i drugim półroczu 2023 roku. W związku z powyższym zachodzi konieczność zwrotu środków z rachunku

ZFŚS na rachunek bieżący w kwocie 2.867,49 zł. Korekta została dokonana w dniu 8 lipca 2025 r. Powyższa sytuacja wystąpiła jednorazowo. Odpis za 2024 rok został rozliczony prawidłowo.”

Kontrolującej okazano dokumenty potwierdzające przekazanie ww. różnicy w wysokości 2.867,49 zł z rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy jednostki, a mianowicie:

- WB nr 0020/2025 z dnia 8 lipca 2025 r.
- Wydruk z konta 135-04 potwierdzający przebieganie ww. różnicy.

Stwierdzono, iż odpis na ZFŚS za 2024 rok w wysokości 124.893,67 zł został wyliczony prawidłowo oraz odprowadzony terminowo.

Akta kontroli poz. nr 12, str. 389-418 – Dowód nr 9 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2023 i 2024 rok wraz z Załącznikami nr 1-7.

9. Analizie poddano przyznanie i wypłatę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wybranych nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 41.060,00 zł brutto. Po potrąceniu podatku w łącznej kwocie 7.667,00 zł wartość nagród przekazanych dla pracowników w ww. okresie wynosiła łącznie 33.393,00 zł.

Kontroli nagród jubileuszowych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. dokonano w odniesieniu do przepisów art. 38 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135 ze zm.), a także w odniesieniu do obowiązujących w ZNWŁ przepisów wewnętrznych w zakresie wynagradzania pracowników tj. Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych ZNWŁ, wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora ZNWŁ z dnia 8 czerwca 2016 r.

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

Akta kontroli poz. nr 13 str. 419-424 – Dowód nr 10 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy nagród jubileuszowych wypłaconych w 2024 roku wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

10. Analizie poddano przyznanie i wypłatę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. odprawy emerytalnej w kwocie 41.040,00 zł brutto. Po potrąceniu podatku w łącznej kwocie 6.482,00 zł wartość odprawy przekazanej pracownikowi w ww. okresie wynosiła łącznie 34.558,00 zł.

Kontroli odprawy emerytalnej w 2024 roku dokonano w odniesieniu do przepisów prawa powszechnie obowiązującego, tj. art. 38 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135 ze zm.), a także w odniesieniu do obowiązujących w ZNWŁ przepisów wewnętrznych w zakresie wynagradzania pracowników tj. Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych ZNWŁ, wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora ZNWŁ z dnia 8 czerwca 2016 r.

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

Akta kontroli poz. nr 14 str. 425-428 – Dowód nr 11 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy odpraw emerytalnych wypłaconych w 2024 roku wraz z Załącznikiem nr 1.

11. Analizie poddano przyznanie i wypłatę w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla losowo wybranych osób. Łączna kwota skontrolowanych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wyniosła 6.476,10 zł brutto. Po potrąceniu podatku w łącznej kwocie 671,00 zł oraz składek ZUS w kwocie 1.390,80 zł wartość ekwiwalentów wypłaconych dla wybranych pracowników w ww. okresie wynosiła łącznie 4.414,30 zł.

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

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

Akta kontroli poz. nr 15 str. 429-450 – Dowód nr 12 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy przyznanych i wypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wraz z Załącznikami nr 1-6.

12. Sprawdzeniu poddano wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych na podstawie:
- 12.1) wystąpienia pokontrolnego nr KAVIII.1711.2.2022.AG z dnia 29 lipca 2022 r. po przeprowadzonej w ZNWŁ kontroli planowej w zakresie przestrzegania przez jednostkę:
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530),
 - przepisów wewnętrznych jednostki wprowadzanych Zarządzeniem nr 9/2009 Dyrektora ZNWŁ z dnia 18 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania dla pracowników Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego wraz z obowiązującymi zmianami,
- w szczególności w zakresie prawidłowego naliczenia wynagrodzenia w tym wynagrodzenia za czas choroby (z uwzględnieniem zapisów § 92 Kodeksu pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510) oraz § 7 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (5Dz. U. z 2021 r. poz. 1960)) oraz dodatku za wieloletnią pracę pracowników Zarządu.
- Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, iż dodatek stażowy w przypadku przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim wyliczono prawidłowo.
- 12.2) wystąpienia pokontrolnego nr KAIL.1711.2.2024.DJ z dnia 7 listopada 2024 r. po przeprowadzonej w ZNWŁ kontroli doraźnej w zakresie przestrzegania przez jednostkę:

a) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie przestrzegania art. 128 tejże ustawy poprzez wezwanie wykonawcy do uzupełnienia podmiotowego środka dowodowego w przypadku stwierdzenia braków lub błędów w złożonych dokumentach;

b) *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł*, wprowadzonego Zarządzeniem nr 35/2023 Dyrektora ZNWŁ z dnia 21 lipca 2023 r., w szczególności w zakresie § 3 ust. 1 pkt 3 ppkt a, zgodnie z którym komórka organizacyjna zgłasza do Kierownika Zamawiającego zapotrzebowanie na udzielenie zamówienia w terminie nie krótszym niż 20 dni roboczych przed planowanym udzieleniem zamówienia;

a także do:

c) przygotowania i wprowadzenia w ZNWŁ zmian do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł*, biorąc pod uwagę zapewnienie jednolitości i spójności procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 130.000,00 zł netto przy zachowaniu odpowiedniej chronologii udzielania tych zamówień;

d) rzetelnego przygotowywania protokołu postępowania, który dokumentuje przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;

e) uaktualnienia obowiązującego w jednostce *Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej w Zarządzie Nieruchomości Województwa Łódzkiego*, wprowadzonego Zarządzeniem nr 19/2009 Dyrektora ZNWŁ z dnia 12 października 2009 r., w oparciu o obowiązującą ustawę z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych;

f) zachowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji przetargowej, aby była ona spójna i nie zawierała rozbieżności;

g) weryfikacji treści sporządzanych aneksów do umów zawieranych z wykonawcami.

Ad poz. a)

W skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” (znak sprawy OR.262.445.2023.ZP) nie wzywano wykonawcy do uzupełnienia podmiotowego środka dowodowego w przypadku stwierdzenia braków lub błędów w złożonych dokumentach (art. 128 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych).

Ad poz. b, c)

W dniu 30 czerwca 2025 r. mailowo zadano następujące pytanie:

„Czy do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł*, wprowadzonego Zarządzeniem nr 35/2023 Dyrektora ZNWŁ z dnia 21 lipca 2023 r. były wprowadzone zmiany wynikające z zaleceń po kontroli nr KAll.1711.22.2024?”

Dyrektor ZNWŁ w dniu 10 lipca 2025 r. złożył wyjaśnienie o następującej treści:

„Uprzejmie informuję, że nie były wprowadzone do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł* (Zarządzenie nr 35/2023 Dyrektora ZNWŁ z dnia 21 lipca 2023 r.),

zmiany wynikające z zaleceń po kontroli nr KAll.1711.22.2024.

Przygotowanie i wprowadzenie ewentualnych zmian do obowiązującego w jednostce ww. regulaminu będzie możliwe po zatwierdzeniu przez Zarząd Województwa Łódzkiego w formie stosownej uchwały nowego regulaminu organizacyjnego jednostki. Nadal trwają prace nad przygotowaniem niniejszego regulaminu”.

W związku z powyższym nie kontrolowano postępowań, których wartość była niższa niż 130.000,00 zł, gdyż są one nadal przeprowadzane w ZNWŁ w oparciu o niezmieniony *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł*, wprowadzony Zarządzeniem nr 35/2023 Dyrektora ZNWŁ z dnia 21 lipca 2023 r.

Ad poz. d i f)

W skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” (znak sprawy OR.262.445.2023.ZP) stwierdzono, iż dokumentacja przetargowa była ona spójna i nie zawierała rozbieżności. Ponadto protokół postępowania w trybie podstawowym (znak OR.262.445.2023.ZP), który został zatwierdzony w dniu 22 listopada 2023 r. przez p.o. Dyrektora ZNWŁ był sporządzony prawidłowo.

Ad poz. e)

W dniu 31 grudnia 2024 r. Dyrektor ZNWŁ Zarządzeniem nr 46/2024 wprowadził nowy *Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Zarządzie Nieruchomości Województwa Łódzkiego*.

W § 4 i § 15 ww. Regulaminu zostały zmienione zapisy tak, aby odpowiadały obowiązującym przepisom ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Ad poz. g)

Na podstawie skontrolowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” (znak sprawy OR.262.445.2023.ZP) oraz wydatków zaewidencjonowanych w nw. paragrafach:

- § 4210 – czerwiec 2023 r.;
- § 4270 – styczeń-czerwiec 2023 r.;
- § 4210 – czerwiec 2023 r.;
- § 6060 – cały 2023 r.;
- § 4300 – styczeń 2024 r. (rozdział 75018);
- § 4390 – wydatki z 2024 r. pow. 5.000,00 zł;
- § 6050 – wydatki z 2024 r. pow. 1.000.000,00 zł;

stwierdzono, iż aneksy do umów z wykonawcami są sporządzane prawidłowo.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż zalecenia pokontrolne wydane w Wystąpieniu pokontrolnym nr KAll.1711.2.2024.DJ z dnia 7 listopada 2024 r. zostały wykonane częściowo.

Akta kontroli poz. nr 16 str. 451-472 – Dowód nr 13 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w Wystąpieniu pokontrolnym nr KAVIII.1711.2.2022.AG z dnia 29 lipca 2022 r. oraz w Wystąpieniu pokontrolnym nr KAIL.1711.2.2024.DJ z dnia 7 listopada 2024 r. wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

13. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 stycznia 2024 r., zaewidencjonowane w Rozdziale 75018 – Urzędy marszałkowskie w § 4300 – Zakup usług pozostałych w kwocie 31.061,14 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartych umów dotyczących wybranej próby wydatków (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy) oraz stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość dekretacji, terminowość zapłaty, a także prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 17 str. 473-489 – Dowód nr 14 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków zaksięgowanych na koncie 130-01-2-W-010302/000001-75018-4300 – Zakup usług pozostałych poniesionych w okresie w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 stycznia 2024 r. wraz z Załącznikami nr 1-4.

14. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowane w Rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, których wartość jednostkowa była wyższa niż 5.000,00 zł w łącznej kwocie 185.246,00 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartych umów dotyczących wybranej próby wydatków (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy), stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 18 str. 490-503 – Dowód nr 15 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowanych w Rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii wraz z Załącznikiem nr 1.

15. Analizie poddano wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowane w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, których wartość jednostkowa przekraczała kwotę 1.000.000,00 zł w łącznej kwocie 11.106.227,83 zł.

Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: wykonanie zapisów zawartych umów dotyczących wybranej próby wydatków (w zakresie terminu wykonania umowy, stawki wynagrodzenia, przedmiotu umowy), stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej, a także prawidłowość zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 19 str. 504-524 – Dowód nr 16 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wydatków wykonanych w 2024 roku, zaewidencjonowanych w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wraz z Załącznikami nr 1 i 2.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI I UCHYBIENIA

1. Nie przestrzegano zapisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.), w zakresie stosowania:

a) art. 448, zgodnie z którym Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Analizując dokumentację z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” (znak sprawy OR.262.445.2023.ZP) stwierdzono, iż został przekroczony termin na publikację w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy.

W dniu 14 listopada 2023 r. w Łodzi po przeprowadzeniu ww. postępowania została zawarta umowa nr 23/P/23.

Zgodnie z § 4 ww. umowy Wykonawca zobowiązany był wykonać przedmiot umowy w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy (tj. do 14 grudnia 2023 r.), lecz nie później niż do dnia 22 grudnia 2023 r.

W dniu 22 grudnia 2023 r. podpisano Protokół końcowy odbioru robót, w którym wskazano, iż roboty budowlane wykonano w terminie i zgodnie z warunkami określonymi w umowie. W związku z powyższym od dnia następnego tj. 23 grudnia 2023 r., jak wskazuje art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, należało liczyć 30-dniowy termin na publikację ogłoszenia o wykonaniu umowy, który w przedmiotowej sytuacji przypadał na 21 stycznia 2024 r. (niedziela). Zgodnie z art. 115 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą. W powyższej sytuacji był to dzień 22 stycznia 2024 r. (poniedziałek). W tym dniu ZNWŁ powinien zamieścić na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją przedmiotowe ogłoszenie (nr: 2024/BZP 00068461/01) zamieszczono w dniu 25 stycznia 2024 r., tj. 3 dni po terminie.

W dniu 22 lipca 2025 r. ZNWŁ złożył wyjaśnienie o następującej treści: „*termin określony w art. 488 ustawy Pzp został przekroczony ze względu na fakt, iż w dniu 22.01.2024 r. pracownik (wydziału eksploatacji i remontów) posiadający uprawnienia w szczególności do zamieszczania ogłoszeń był nieobecny w pracy. Jednocześnie wskazuję przy tym, że w wyniku dużej ilości obowiązków po powrocie z urlopu pracownika wskazanego do zamieszczania ogłoszeń a także w związku z występującymi problemami w działaniu portalu ezamowienia.gov.pl ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w dniu 25.01.2024 r.*”

(akta kontroli poz. nr 11 str. 257-388)

b) art. 453 ust. 1, zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane.

Analizując dokumentację z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie "patio" przed wejściem głównym do budynku przy ul. Narutowicza 122 w Łodzi” (znak sprawy OR.262.445.2023.ZP) stwierdzono, iż został przekroczony termin na zwrot przez Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania umowy dla Wykonawcy.

Kwestia zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy szczegółowo została opisana również w § 8 ust. 3 umowy nr 23/P/23 zawartej w dniu 14 listopada 2023 r., tj.: *„zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w następujący sposób:*

- 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w ciągu 30 dni, licząc od dnia podpisania protokołu końcowego,
- 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji na przedmiot umowy”.

Wykonawca w dniu 13 listopada 2023 r. wpłacił kwotę 12.447,80 zł stanowiącą zabezpieczenie wykonania umowy nr 23/P/23.

Biorąc pod uwagę zapisy art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 8 ust. 3 umowy nr 23/P/23 zawartej w dniu 14 listopada 2023 r. termin na dokonanie zwrotu powinien być liczony od dnia w którym doszło do wykonania zamówienia i uznania, że nastąpiło to w sposób należyty.

W dniu 22 grudnia 2023 r. podpisano Protokół końcowy odbioru robót, w którym wskazano, iż roboty budowlane wykonano w terminie i zgodnie z warunkami określonymi w umowie. W związku z powyższym, od dnia następnego tj. 23 grudnia 2023 r., należało liczyć 30-dniowy termin na zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, który to upływał w dniu 21 stycznia 2024 r. (niedziela). Zgodnie z art. 115 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą. W przedmiotowej sytuacji był to dzień 22 stycznia 2024 r. (poniedziałek) i w tym dniu ZNWŁ powinien dokonać zwrotu zabezpieczenia. Natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją ZNWŁ dokonał zwrotu kwoty 8.713,46 zł (70% kwoty wpłaconego zabezpieczenia) w dniu 15 maja 2024 r., co potwierdza WB nr 0005/2024, tj. 115 dni po terminie.

W dniu 22 lipca 2025 r. ZNWŁ złożył wyjaśnienie o następującej treści: *„informuję, że zwrot nastąpił później niż w terminie określonym w umowie z powodu błędu czynnika ludzkiego. Jednocześnie informuję, że do dnia sporządzenia niniejszej odpowiedzi komórka organizacyjna nie otrzymała od wykonawcy żadnych roszczeń ani pism dotyczących naliczenia odsetek z tytułu nieterminowej wypłaty”.*

(akta kontroli poz. nr 11 str. 257-388)

2. Nie przestrzegano zapisów ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), w zakresie stosowania art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jak wynika z art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W trakcie kontroli ustalono, że:

1. Faktura nr 0467201988 z dnia 17 maja 2023 r. (wpłynęła do ZNWŁ w dniu 22 maja 2023 r.) z terminem płatności do 21 dni od dnia dostarczenia faktury, tj. do 12 czerwca 2023 r., została zapłacona w dniu 15 czerwca 2023 r. (WB nr 0112/2023), tj. 3 dni po terminie;
2. Faktura nr 0011/2023 z dnia 20 lutego 2023 r. (wpłynęła do ZNWŁ w dniu 20 lutego 2023 r.) z terminem płatności do dnia 6 marca 2023 r., została zapłacona w dniu 8 marca 2023 r. (WB nr 0046/2023), tj. 2 dni po terminie;
3. Faktura nr 0010/2023 z dnia 20 lutego 2023 r. (wpłynęła do ZNWŁ w dniu 20 lutego 2023 r.) z terminem płatności do dnia 6 marca 2023 r., została zapłacona w dniu 8 marca 2023 r. (WB nr 0046/2023), tj. 2 dni po terminie;
4. Faktura VAT nr: FA.D/7/01/2023 z dnia 18 stycznia 2023 r. (wpłynęła do ZNWŁ w dniu 20 stycznia 2023 r.) z terminem płatności do dnia 1 lutego 2023 r., została zapłacona w dniu 2 lutego 2023 r. (WB nr 0022/20230), tj. 1 dzień po terminie.

W dniu 10 lipca 2025 r. Główna księgowa ZNWŁ złożyła wyjaśnienie o następującej treści:

„Informuję, iż faktury z poz. 2 i 3 z Wydziału Eksploatacji i Remontów do Wydziału Finansowo Księgowego wpłynęły w dniu 08.03.2023 r. i zostały zapłacone w dniu 08.03.2023 r.,

z poz. 4 faktura z Wydziału Eksploatacji i Remontów wpłynęła do Wydziału Finansowo Księgowego w dniu 02.02.2023 r. i została zapłacona w dniu 02.02.2023 r.,

z poz. 1 faktura została zapłacona 3 dni po terminie ze względów organizacyjnych (nieobecność pracowników).

Jednocześnie informuję, iż od nieterminowych zapłat nie były naliczone odsetki”.

(akta kontroli poz. nr 7 str. 142-182 oraz akta kontroli poz. nr 8 str. 183-246)

3. Stwierdzono błędne księgowania na kontach analitycznych wyodrębnionych w ramach konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, dotyczące wypłaconych w 2024 roku ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co skutkowało zamieszczeniem w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 rok (tabela AD. II.1.1.15) błędnych danych odnośnie przedmiotowego świadczenia.

Kontrolującej okazano zestawienie sporządzone przez upoważnionego pracownika ZNWŁ, dotyczące wypłaconych w 2024 roku nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Zgodnie z ww. zestawieniem w 2024 roku łączna kwota wypłaconych dla 7 osób ekwiwalentów za niewykorzystany urlop to 26.235,72 zł.

Zgodnie z Planem kont obowiązującym w 2024 roku w jednostce w ramach konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wyodrębniono m.in. następujące konta analityczne:

- konto 231-01-01 – Wynagrodzenia osobowe pracowników;
- konto 231-01-02 – Ekwiwalent za niewykorzystany urlop;
- konto 231-01-03 – Nagrody jubileuszowe;
- konto 231-01-04 – Odprawy;
- konto 231-01-05 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- konto 231-01-06 – Wynagrodzenia bezosobowe pracowników (umowy zlecenia, o dzieło);
- konto 231-01-07 – Nagrody.

Wyplata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 26.235,72 zł brutto w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. została zaksięgowana:

- na koncie 231-01-02 – Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 15.583,71 zł;
- na koncie 231-01-01 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 10.652,01 zł.

Powyższe księgowania skutkowały ujęciem w informacji dodatkowej do bilansu (tabela AD. II.1.1.15) za 2024 r. jedynie kwoty 15.583,71 zł jako kwoty wypłaconych ekwiwalentów z pominięciem kwoty 10.652,01 zł.

W dniu 23 lipca 2025 r. Główna księgowa ZNWŁ złożyła wyjaśnienie o następującej treści: „kwota za niewykorzystany urlop wypoczynkowy została zaewidencjonowana prawidłowo w *paragrafie 401 wynagrodzenia osobowe pracowników. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest częścią składową wynagrodzeń. Ekwiwalent w kwocie 10 652,01 zł, który był wypłacony 30.12.2024 r. został ujęty na koncie analitycznym wynagrodzeń z powodu dużej ilości obowiązków pracowniczych wynikających z zakończeniem roku obrotowego oraz czynnika ludzkiego. Nadmieniam, iż rozwinięcia analityczne poszczególnych składników wynagrodzeń nie są obowiązkowe*”.

(akta kontroli poz. nr 15 str. 429-450)

4. Nie przestrzegano zapisów Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 41/2019 Dyrektora ZNWŁ z dnia 5 sierpnia 2019 r., w zakresie § 12 dotyczącego umów.

Zgodnie z § 12 ust. 8 ww. instrukcji po podpisaniu umowy, oryginalny egzemplarz z klauzulą wymienioną w ust. 6 i kontrasygnatą głównego księgowego przekazywany jest niezwłocznie przez merytoryczną komórkę organizacyjną do Wydziału Finansowo - Księgowego. Ponadto jak wskazano § 12 ust. 14 ww. instrukcji ewidencję wszystkich umów, z których wynikają zobowiązania pieniężne, zawieranych w zarządzie prowadzi Wydział Finansowo - Księgowy.

Wobec powyższego oryginalny egzemplarz umowy powinien być przechowywany w Wydziale Finansowo – Księgowym w celu prawidłowego realizowania zobowiązań, wynikających z zawartej umowy.

W trakcie kontroli wydatków zaewidencjonowanych w 2024 roku w § 4300 – Zakup usług pozostałych stwierdzono, iż ponosi koszty najmu urządzenia do dystrybucji wody z firmą Eden Springs Sp. z o.o.

Kontrolujący ustalili, iż ZNWŁ w dniu 24 marca 2006 r. zawarł umowę nr DNF00044938 z firmą Eden Springs Sp. z o.o., której przedmiotem był najem urządzenia elektrycznego oraz dostarczanie wody.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 201-01-00868 – Eden Springs Sp. z o.o. stwierdzono, iż ZNWŁ z ww. kontrahentem poniósł wydatki w łącznej kwocie:

- 575,64 zł w 2023 roku;
- 760,80 zł w 2024 roku.

ZNWŁ nie okazał przedmiotowej umowy, tłumacząc to faktem, iż w swoich zasobach nie posiada oryginalnego egzemplarza ww. umowy ani jej kserokopii.

W dniu 16 lipca 2025 r. Główna księgowa w ZNWŁ złożyła wyjaśnienie o następującej treści: „W odpowiedzi na pkt 1 informuję, iż umowa nr DNF00044938 z dnia 24 marca 2006 r. została rozwiązana z dniem 30 września 2024 roku (kopia pisma przekazana w trakcie kontroli). W ramach umowy usługa była świadczona do 30 września 2024 r. Osoba zawierająca w/w umowę obecnie nie pracuje w ZNWŁ. Kilkakrotnie telefonicznie zwracaliśmy się do spółki Eden Springs, Dąbrowa Górnicza ul. Perła 10 o przesłanie kserokopii umowy, jednak nie otrzymaliśmy kserokopii. Obecnie ZNWŁ wystąpił na piśmie o przesłanie kserokopii umowy”.

ZALECENIA I WNIOSKI

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuję Pana do:

1) Podjęcia czynności zapewniających stosowanie w prowadzonej działalności jednostki obowiązujących przepisów prawa, w tym zapisów:

- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie przestrzegania art. 448 tejże ustawy poprzez terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy oraz art. 453 ust. 1, poprzez terminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawcy;
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań;
- Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 41/2019 Dyrektora ZNWŁ z dnia 5 sierpnia 2019 r., w zakresie przechowywania oryginalnego egzemplarza umowy w Wydziale Finansowo – Księgowym w celu prawidłowego realizowania zobowiązań, wynikających z zawartej umowy;

2) Rzetelnego księgowania poszczególnych świadczeń pracowniczych na kontach analitycznych wyodrębnionych w ramach konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń zgodnie z aktualnie obowiązującym w jednostce Planem kont oraz zamieszczania w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego (tabela AD. II.1.1.15) prawidłowych danych odnośnie przedmiotowych świadczeń.

POUCZENIE

O wykonaniu zaleceń, terminie ich wykonania lub o przyczynach ich niewykonania należy poinformować Departament Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (§ 24 ust. 6 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 roku).

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (§ 24 ust. 5 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.).

Zastępca Dyrektora
Departamentu
Bezpieczeństwa i Kontroli

Łódź, dnia 19 września 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Infrastruktury UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ

ŁÓDŹKIE
INSPEKTOR

ŁÓDZKIE.PL
+48 42 663 33 80 | +48 695 356 594
INFO@ŁÓDZKIE.PL
Naczelnik
Wydziału Kontroli

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

