



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

KAll.1710.27.2025

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 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 oraz postanowień umowy nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Rzgów, Plac 500-lecia 22, 95-030 Rzgów

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

██████████ – starszy inspektor, pracownik Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzająca czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAll.1710.27.2025 z dnia 11 września 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – upoważnienie do kontroli nr KAll.1710.27.2025 z dnia 11 września 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 2, str. 2 – Oświadczenie kontrolującej o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 18 i 19 września 2025 r. w Urzędzie Miejskim w Rzgowie.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. na zadanie pn.: „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim” zgłoszone przez sołectwo Bronisin Dworski, realizowane w miejscowości Bronisin Dworski.

BADANY OKRES:

Od dnia 29 maja 2023 r. do dnia 14 lutego 2024 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontroli poddano wszystkie dokumenty rozliczające dotację udzieloną ze środków Województwa Łódzkiego oraz dokumenty rozliczające całość projektu w stopniu umożliwiającym sprawdzenie spełnienia warunków określonych w umowie nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. na realizację projektu pn. „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim”.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Rzgów w okresach: od dnia 29 maja 2023 r. do dnia 12 lutego 2024 r. oraz w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych.

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1				do obecnie
2				do obecnie
3				do obecnie
4				do obecnie

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3, str. 3 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Rzgów z dnia 18 września 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Statut Gminy Rzgów (zwanej dalej Gminą) został przyjęty Uchwałą Nr LIX/462/2018 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 26 września 2018 r. i stanowi o ustroju Gminy. Organem stanowiącym i kontrolnym Gminy jest Rada Miejska.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Rzgowie stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 90/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy Urzędu. Burmistrz kieruje Urzędem przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza i kierowników komórek organizacyjnych. Do zakresu zadań Burmistrza należy m.in. organizowanie i kierowanie pracami Urzędu, reprezentowanie Urzędu na zewnątrz i kierowanie bieżącymi sprawami Gminy.

Zarządzeniem nr 351/2017 Burmistrza Rzgowa z dnia 29 grudnia 2017 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Rzgowie, do której załączniki stanowią:

- załącznik nr 1 - zasady (polityka) rachunkowości,
- załącznik nr 2 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- załącznik nr 3 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ewidencja księgowa syntetyczno-analityczna organu i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Rzgowie prowadzona jest systemem komputerowym w oparciu o programy wykazane w § 19 Załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 351/2017 Burmistrza Rzgowa z dnia 29 grudnia 2017 r.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Rzgów pod pozycją nr 2 w roku 2025.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 24 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Rzgów (Dotowanym) została podpisana umowa nr 479/RR/23, dotycząca przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych gminy, w tym na wydatki bieżące w wysokości 12.000,00 zł w zakresie realizacji projektu pn.: „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim” zgłoszonego przez Sołectwo Bronisin Dworski, realizowanego w miejscowości Bronisin Dworski o wartości całkowitej 15.000,00 zł. Wysokość udzielonej dotacji stanowiła 80,00% całkowitych kosztów projektu (§ 1 ust. 2 umowy).

Wniosek o przyznanie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa łódzkiego w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie realizacji małych projektów lokalnych w sołectwach, w ramach naboru „Sołectwo na plus” na realizację zadania pn.: „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim” został sporządzony w dniu 29 maja 2023 r. zgodnie ze zgłoszeniem Sołectwa Bronisin Dworski z dnia 1 lutego 2023 r. Wpływ wniosku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego odnotowano w dniu 31 maja 2023 r. (prezentata wpływu). Ww. wniosek stanowił Załącznik nr 1 do umowy, a w jego treści został określony m.in. plan rzeczowo-finansowy. Datę realizacji projektu określono od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r. W założeniach wykonywanego projektu wskazano doposażenie świetlicy przy sali OSP w przenośny sprzęt nagłaśniający, sprzęt multimedialny, sprzęt kuchenny oraz organizację wydarzenia integracyjnego skierowanego do różnych grup wiekowych pn. „Dzień otwarty świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim”. Realizacja projektu miała na celu również uatrakcyjnienie miejsca spotkań mieszkańców sołectwa (tj. działań KGW i OSP).

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego projektu z postanowieniami umowy nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. Analizy dokonano w oparciu o okazane do kontroli dokumenty: wniosek o przyznanie pomocy finansowej, sprawozdanie z realizacji projektu przy udziale dotacji celowej z budżetu Województwa Łódzkiego przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie realizacji małych projektów lokalnych w sołectwach sporządzone w dniu 16 października 2023 r. wraz z załącznikiem nr 3, faktur, potwierdzeń przelewu oraz wyciągi bankowe i ewidencję księgową.

Na podstawie danych wynikających z ww. dokumentów źródłowych kontrolująca stwierdziła, że:

- a) Gmina Rzgów złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego dokumentację rozliczeniową z realizacji projektu pn. „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim” w dniu 20 października 2023 r. (sprawozdanie oraz pismo przewodnie znak RWS.042.4.2023 sporządzono w dniu 16 października 2023 r.), tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie - § 3, ust. 2. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy. Dokumentacja rozliczeniowa zawierała:
- oświadczenie, że Gmina jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r.,
 - na rachunku bankowym Gminy nie urosły odsetki bankowe (konto oprocentowane 0,00%),

- oświadczenie o udzieleniu Województwu Łódzkiemu nieodpłatnie i na czas nieokreślony praw do korzystania z autorskich praw majątkowych związanych ze zdjęciami załączonymi na nośniku elektronicznym do dokumentacji rozliczenia projektu, oświadczenie sporządzono zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy nr 479/RR/23 (wykazano 11 zdjęć).

Złożona dokumentacja rozliczeniowa zawierała wszystkie wymagane informacje określone w § 3 ust. 2 umowy.

- b) W sprawozdaniu z wykonania wydatków wskazano, że koszty planowane wynosiły 15.000,00 zł natomiast koszty poniesione wynosiły 15.161,51 zł, co przedstawia poniższa tabela nr 1:

Koszty planowane			Koszty poniesione		
15 000,00		100%	15 161,51		100%
Dotacja z budżetu WŁ	12 000,00	80%	Dotacja z budżetu WŁ	12 000,00	79,15%
Środki własne Gminy	3 000,00	20%	Środki własne Gminy	3 161,51	20,85%
Dotacja otrzymana			Dotacja wykorzystana		Dotacja do zwrotu
12 000,00			12 000,00		0,00

Rzeczywiste koszty finansowe realizacji projektu uległy zwiększeniu w stosunku do planowanych o kwotę 161,51 zł, powyższa kwota została pokryta ze środków własnych Gminy, a kwota udzielonej dotacji nie uległa zwiększeniu zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy nr 479/RR/23.

- c) Dotacja w kwocie 12.000,00 zł zgodnie z umową nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. została przekazana na wskazany przez Gminę rachunek bankowy w dniu 22 sierpnia 2023 r. - bankowe potwierdzenie wykonania operacji oraz wyciąg bankowy nr 162/2023 (tj. zgodnie z terminem określonym w § 1 ust. 4 – 30 dni od dnia podpisania umowy).

Wpływ środków dotyczących umowy nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. zaksięgowano: Wn konto 133-1-1, Ma konto 224-950 oraz Wn konto 224-950, Ma konto 901-950, w klasyfikacji budżetowa ujęto w Dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, Rozdziale 01095 – Pozostała działalność, § 2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

Powyższe potwierdzają okazane obroty klasyfikacji dochodów za okres: „od 01.01.2023 do 31.12.2023”, zapisy konta 224-950 i konta 901-950 za ww. okres (wydruk z dnia 16 września 2025 r.).

Przekazanie środków dotacji na wydatki nastąpiło w dniu 23 sierpnia 2023 r. zgodnie z zapisami konta 130-1-950, natomiast przekazanie środków własnych Gminy w kwocie 3.161,51 zł nastąpiło w dniu 11 września 2023 r.

- d) W sprawozdaniu wskazano realizowane działania, m.in.:

- zakup niezbędnych materiałów do realizacji projektu, przygotowanie konkursu na najciekawsze potrawy regionalne, przygotowanie konkursu na najciekawsze wykonanie piosenki biesiadnej, przygotowanie zabaw i konkursów dla dzieci przez członkinie KGW, organizacja imprezy integracyjnej dla mieszkańców Bronisina Dworskiego w dniu 7 października 2023 r., promocja projektu (plakaty, media lokalne strona internetowa), rozliczenie projektu,
- prace własne jakie wykonali mieszkańcy w ramach projektu z wyszczególnieniem liczby osób oraz łącznej ilości godzin pracy.

e) Zadania związane z realizowanym projektem przeprowadzono w okresie od 1 lipca 2023 r. do 30 listopada 2023 r., tj. spełniono zapis § 2 ust. 1 umowy, w którym ustalono termin realizacji projektu oraz poniesienia wydatku.

Rozliczone w ramach zadania wydatki zostały poniesione do dnia 11 września 2023 r., tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. Zakupione wyposażenie przedstawia tabela nr 2:

L.p.	Numer poz. planu rzeczowo-finansow.	Faktura z dnia	Nazwa wydatku	Wartość brutto	Środki z dotacji WŁ	Środki własne	Termin płatności	Wb nr z dnia
1	1	230810191 17.08.2023	Projektor EPSON EB-FH06 1 szt., torba Avtek Bag+ 1 szt., kabel HDMI 1 szt., ekran Avtek Tripod Standard 200 1 szt.	3 355,87	3 355,87	0,00	24.08.2023	153/2023 23.08.2023
2	1	1208/2023 21.08.2023	Zmywarko-wyparzarka uniwersalna z zestawem płynów i tabletek 1 szt. zmiękcacz 8l 1 szt.	6 360,33	6 360,33	0,00	04.09.2023	158/2023 31.08.2023
3	1	1223/2023 23.08.2023	Zestaw garnków T4 1 szt.	857,31	857,31	0,00	06.09.2023	158/2023 31.08.2023
4	1	FA/002373/08/2023/A 28.08.2023	Przenośny zestaw nagłośnieniowy z podwójnym mikrofonem bezprzewodowym 1 szt., przedłużacz 1 szt., antena 1 szt.	4 588,00	1 426,49	3 161,51	11.09.2023	164/2023 11.09.2023
Razem				15 161,51	12 000,00	3 161,51		

Zarządzeniem nr 1/2021 Burmistrza Rzgowa z dnia 8 stycznia 2021 r. wprowadzono w Urzędzie Miejskim w Rzgowie „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł netto”. W ww. Regulaminie wskazano, że dla zamówień do wysokości 30.000,00 zł netto dopuszcza się uproszczone rozeznanie rynku i udzielenie zamówienia po potwierdzeniu przez odpowiedzialnego pracownika, że zamówienie zostało udzielone w oparciu o znajomość przedmiotu i wiedzę przynoszącą korzyści zamawiającemu z zachowaniem zasad celowości, legalności i gospodarności poprzez złożenie podpisu na fakturze potwierdzającej przestrzeganie powyższych zasad.

Z okazanej korespondencji mailowej wynika, iż Gmina dokonała rozeznania cenowego poprzez wysłanie zapytań ofertowych. Kontrolując okazano zamówienia dotyczące zadania „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim” na zakupione wyposażenie, w których określono m.in. przedmiot zakupu, cenę, termin realizacji zamówienia.

f) Gmina zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 umowy nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową w zakresie wszystkich środków finansowych służących realizacji zadania, w tym otrzymanych z dotacji, a także wszystkich wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na wszystkich fakturach składających się na rozliczenie przedmiotowej dotacji zamieszczono źródło finansowania wydatku, w tym wskazano kwotę z dotacji Województwa Łódzkiego.

Na wszystkich fakturach zamieszczono informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, powyższe wskazania zostały opatrzone podpisami osób dokonujących sprawdzenia.

W pkt 12 sprawozdania, tj. „zestawieniu wydatków” prawidłowo wykazano dane wynikające z dowodów księgowych. Do dokumentów księgowych rozliczonych w sprawozdaniu z realizacji projektu załączono wydruki potwierdzające dekretację księgową, klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia i zatwierdzenia wydatku, w tym potwierdzenie gospodarności i celowości wydatku. Treść zapisów zamieszczona w ewidencji księgowej umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

g) Zarządzeniem nr 351/2017 Burmistrza Rzgowa z dnia 29 grudnia 2017 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Rzgowie, do której załączniki stanowią:

- załącznik nr 1 zasady (polityka) rachunkowości,
- załącznik nr 2 metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- załącznik nr 3 sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z zapisami § 24 zasad (polityki) rachunkowości przyjęto, że:

- ewidencja ilościowa obejmuje środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 100,00 zł do 999,99 zł (ewidencja analityczna, brak księgowości syntetycznej),
- ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od wartości 1.000,00 do 9.999,99 zł (prowadzona jest ewidencja analityczna oraz księgowość syntetyczna na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”).

Pozostałe środki trwałe z ewidencji ilościowo-wartościowej są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zakup wyposażenia zaksięgowano na koncie 401-950 – Zakup materiałów i wyposażenia „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim”, natomiast wyposażenie w łącznej kwocie 13.090,20 zł zostało zaksięgowane na koncie 013-950 - Pozostałe środki trwałe „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim”, tj. projektor w kwocie 2.836,87 zł, zmywarko-wyparzynarka w kwocie 5.991,33 zł oraz przenośny sprzęt nagłaśniający w kwocie 4.262,00 zł. Powyższych zapisów dokonano w korespondencji z kontem zespołu „2” (analityka rozrachunków z dostawcami) oraz kontem 072-950 – Umorzenie pozostałych środków trwałych „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim”.

h) Wydatki poniesiono z zachowaniem terminu realizacji projektu oraz poniesienia wydatków (zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 umowy nr 479/RR/23). Płatności za zobowiązania wynikające z dokumentów księgowych rozliczonych w ramach zadania Gmina dokonała zgodnie z terminami określonymi przez wystawców faktur.

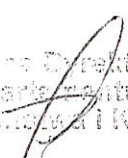
i) Wyposażenie o łącznej wartości 14.791,51 zł zostało zaewidencjonowane w ewidencji pozostałych środków trwałych gdzie nadano nr inwentarzowy, datę przyjęcia, ilość przyjętych środków oraz ich wartość. Powyższe potwierdza wydruk z programu „Info-System ŚT 2020.1.1.101-429”.

j) W trakcie czynności kontrolnych w dniu 19 września 2025 r. dokonano oględzin remizy strażackiej OSP w Bronisinie Dworskim. Ustalono, że prawidłowej treści informacja o finansowaniu (nalepka) została zamieszczona na zakupionym wyposażeniu ujętym w ewidencji przedmiotów nietrwałych.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 4-84 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 479/RR/23 z dnia 24 lipca 2024 r. w zakresie realizacji projektu pn. „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim” wraz z Załącznikami nr 1-2.

W toku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

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.).


Zadanie Dyrektora
Departamentu
Zarządzania i Kontroli

Łódź, dnia 23 października 2025 r.

Do wiadomości:

- Departament Finansów UMWŁ,
- Departament Rolnictwa UMWŁ.

STARSZY INSPEKTOR



ŁODZKIE.PL

+48 42 663 33 80 | +48 695 356 594
INFO@LODZKIE.PL

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

