



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.1710.28.2025

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 480/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 KAI.1710.28.2025 z dnia 11 września 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.28.2025 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 480/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. na zadanie pn.: „Doposażenie sali OSP – Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa” zgłoszone przez Sołectwo Kalinko, realizowane w miejscowości Kalinko.

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 480/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. na realizację projektu pn. „Doposażenie sali OSP – Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa”.

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 3 w roku 2025.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 24 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Rzgów (Dotowanym) została podpisana umowa nr 480/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 sali OSP – Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa” zgłoszonego przez Sołectwo Kalinko, realizowanego w miejscowości Kalinko 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 sali OSP – Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa” został sporządzony w dniu 29 maja 2023 r. zgodnie ze zgłoszeniem Sołectwa Kalinko 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 sali OSP w dodatkowe stoły w celu unowocześnienia i stworzenia dogodnych warunków spotkań i pracy mieszkańców.

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego projektu z postanowieniami umowy nr 480/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. Analizy dokonano w oparciu o okazane do kontroli dokumenty, tj.: 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 13 września 2023 r. wraz z załącznikiem nr 3, fakturę, potwierdzenie przelewu oraz wyciąg bankowy 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 sali OSP – Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa” w dniu 22 września 2023 r. (sprawozdanie sporządzono w dniu 13 września 2023 r. i przesłano pocztą wraz z pismem znak RWS.042.5.2023 sporządzonym w dniu 15 września 2023 r.), tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie. 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 480/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r.,
 - na rachunku bankowym Gminy nie urosły odsetki bankowe (konto oprocentowane 0,00%),
 - oświadczenie z dnia 13 września 2023 r. 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 480/RR/23 (wykazano 18 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 16.840,00 zł, co przedstawia poniższa tabela nr 1:

Koszty planowane			Koszty poniesione		
15 000,00		100%	16 840,00		100%
Dotacja z budżetu Wł.	12 000,00	80%	Dotacja z budżetu Wł.	12 000,00	71,26%
Środki własne Gminy	3 000,00	20%	Środki własne Gminy	4 840,00	28,74%
Dotacja otrzymana			Dotacja wykorzystana	Dotacja do zwrotu	
12 000,00			12 000,00	0,00	

Całkowity koszt realizacji zadania ustalony w oparciu o okazane do kontroli dokumenty księgowe wyniósł 16.840,00 zł, które poniesiono na zakup 20 stołów w cenie 842,00 zł za sztukę. Rzeczywiste koszty finansowe realizacji projektu uległy zwiększeniu w stosunku do planowanych o kwotę 1.840,00 zł, powyższa kwota została pokryta ze środków własnych Gminy, a kwota udzielonej dotacji nie uległa zwiększeniu zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy nr 480/RR/23.

c) Dotacja w kwocie 12.000,00 zł zgodnie z umową nr 480/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 480/RR/23 z dnia 24 lipca 2023 r. zaksięgowano: Wn konto 133-1-1, Ma konto 224-940 oraz Wn konto 224-940, Ma konto 901-940, 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 2023.01.01 do 2023.12.31”, zapisy konta 224-940 i konta 901-940 za ww. okres (wydruk z dnia 16 września 2025 r.). Przekazanie środków na wydatki nastąpiło w dniu 17 sierpnia 2023 r. w kwotach 12.000,00 zł oraz 4.840,00 zł zgodnie z zapisami konta 130-1-940.

d) W sprawozdaniu wykazano ponadto realizowane działania, m.in.:

- zakup niezbędnych materiałów do realizacji projektu, przygotowanie konkursu na najciekawsze potrawy miejscowych gospodyń oraz przygotowanie zbiorczego zestawienia przepisów mieszkańców, przygotowanie zabaw i konkursów dla dzieci, przygotowanie konkursu wędkarskiego, organizacja imprezy integracyjnej dla mieszkańców Kalinka w dniu 5 sierpnia 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 17 sierpnia 2023 r., tj. z zachowaniem terminu wskazanego w § 2 ust. 2 umowy. Zakupione wyposażenie, tj. stoły 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 zapłaty	Dowód zapłaty nr z dnia
1	1	5/2023 03.08.2023	Stół 20 szt.	16 840,00	12 000,00	4 840,00	przelew 14 dni	150/2023 17.08.2023
Razem				16 840,00	12 000,00	4 840,00		

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. Kontrolującą okazano dwie oferty na zakup stołów (długość 2500 x szerokość 800 x wysokość 760 – blat – płyt laminowana) wraz z transportem do sali OSP Kalinko w ramach zadania pod nazwą „Doposażenie sali OSP Kalinko – jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa”. Wybrano ofertę z dnia 18 lipca 2023 r. według kryterium ceny – oferta o niższej wartości.

f) Gmina zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 umowy nr 480/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 fakturze składającej się na rozliczenie przedmiotowej dotacji zamieszczono źródło finansowania wydatku, w tym wskazano kwotę z dotacji Województwa Łódzkiego, 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 dowodu księgowego, do którego załączono wydruk potwierdzający 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 używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zakup 20 stołów o łącznej wartości 16.840,00 zł zaksięgowano na koncie 401-940 – Zakup materiałów i wyposażenia „Doposażenie sali OSP Kalinko” w korespondencji z kontem zespołu „2” (analityka rozrachunków z dostawcą).

Ze względu na zapis § 9 „Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych” stanowiących Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 351/2017 Burmistrza Rzgowa z dnia 29 grudnia 2017 r. o treści: „Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy – Księgowość budżetowa, ręcznie prowadzi się ewidencję pozostałych środków trwałych w postaci ksiąg inwentarzowych”, [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] złożyła wyjaśnienie w dniu 29 września 2025 r., z którego wynika, iż powyższy zapis został zmieniony „(...) W 2012 roku dokonano zmiany sposobu ewidencjonowania pozostałych środków trwałych. W tym celu wykorzystywany jest program Środki Trwałe służący również ewidencji Środków Trwałych od 2008 r.”.

h) Wydatki poniesiono z zachowaniem terminu realizacji projektu oraz poniesienia wydatków (zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 umowy nr 480/RR/23). Płatność za zobowiązanie wynikające z dokumentu księgowego rozliczonego w ramach zadania Gmina dokonała zgodnie z terminem określonym przez wystawcę faktury.

i) W dniu 18 września 2025 r. Burmistrz Rzgowa złożył wyjaśnienie o treści:

„W związku z prowadzonymi pracami termomodernizacyjnymi w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Kalinku, informujemy, że w chwili obecnej nie jest możliwe przeprowadzenie kontroli zakupionych stołów sfinansowanych w ramach programu „Sołectwo na PLUS”.

Teren budowy został przekazany Wykonawcy zadania, a zakupione stoły zostały odpowiednio zabezpieczone, aby nie uległy zniszczeniu. Jednocześnie oświadczamy, że stoły znajdują się w bardzo dobrym stanie technicznym, na każdym z nich umieszczono wymagane oznaczenia informujące o udzielonym dofinansowaniu. Kontrola będzie możliwa po zakończeniu prac budowlanych i ponownym przekazaniu budynku do użytkowania.”.

Kontrolującej okazano kartotekę ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych (wydruk z programu „Info-System ŚT 2020.1.1.101-429”, str. 8-9), w której zaewidencjonowano w dniu 3 sierpnia 2023 r. w OSP Kalinko 21 stołów w cenie jednostkowej 842,00 zł w pozycjach od nr 219 do nr 239 o numerach inwentarzowych: 07240/PS, 07241/PS, 07242/PS, 07243/PS, 07244/PS, 07259/PS, 07260/PS, 07261/PS, 07262/PS, 07263/PS, 07264/PS, 07265/PS, 07266/PS, 07267/PS, 07268/PS, 07269/PS, 07270/PS, 07271/PS, 07272/PS, 07273/PS, 07274/PS.

Upoważniony pracownik Gminy złożył wyjaśnienie o treści: „Podczas wprowadzania na stan do ewidencji ilościowej 20 szt. stołów dla OSP Kalinko doszło do omyłki i wprowadzono 21 szt. zamiast 20 szt. Zakupione stoły zostały zaewidencjonowane pod numerami 7240-72-62 oraz 7264-7274. Błąd zostanie skorygowany podczas najbliższej inwentaryzacji.”.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 4-74 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 480/RR/23 z dnia 24 lipca 2024 r. w zakresie realizacji projektu pn. „Doposażenie sali OSP - Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców sołectwa” 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.).

Zastępca Dyrektora
Departamentu
Bieżącej i Planowej Kontroli

Łódź, dnia 23 października 2025 r.

Do wiadomości:

- Departament Finansów UMWŁ,
- Departament Rolnictwa UMWŁ.

STARSZY INSPEKTOR

ŁÓDŹKIE

Naczelnik
Wydziału Kontroli

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

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

