



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.1710.30.2025

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 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2023 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Masłowice, Masłowice 4, 97-515 Masłowice

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.1710.30.2025 z dnia 13 października 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.30.2025 z dnia 13 października 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 dniu 14 października 2025 r. w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2023 r. na zadanie pn.: „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” zgłoszone przez sołectwo Koconia, realizowane w miejscowości Koconia.

BADANY OKRES:

Od dnia 22 maja 2023 r. do dnia 22 lipca 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 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2023 r. na realizację projektu pn. „Działamy razem - razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem”.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Masłowice w okresach: od dnia 22 maja 2023 r. do dnia 22 lipca 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				-

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3, str. 3 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Masłowice z dnia 14 października 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Statut Gminy Masłowice (zwanej dalej Gminą) został przyjęty Uchwałą Nr XLVII/228/2018 Rady Gminy Masłowice z dnia 28 września 2018 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Masłowice.

Gmina wykonuje swoje zadania poprzez organy gminy, może w tym celu tworzyć jednostki organizacyjne oraz zawierać umowy z innymi podmiotami. Organami gminy są Rada i Wójt.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Masłowice stanowi Załącznik do Zarządzenia nr 5/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 4 stycznia 2021 r. Urząd jest gminną jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej. Wójt kieruje pracą Urzędu na zasadzie jednoosobowego kierownictwa. Do zakresu zadań i kompetencji Wójta należy m.in. reprezentowanie Gminy na zewnątrz, prowadzenie bieżących spraw Gminy.

Zarządzeniem nr 116/2020 Wójt Gminy Masłowice z dnia 31 grudnia 2020 r. przyjęto zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach, która obejmuje:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 1,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – Załącznik nr 2,
- wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 3,
- wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej gminy oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 4,
- zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat – Załącznik nr 5,

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 6.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Masłowice pod pozycją nr 5 w 2025 r.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 21 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Masłowice (Dotowanym) została podpisana umowa nr 280/RR/23, dotycząca przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację majątkowych zadań własnych gminy w zakresie realizacji projektu pn.: „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” zgłoszonego przez sołectwo Koconia i realizowanego w tej miejscowości o wartości całkowitej 100.00,00 zł. Wysokość udzielonej dotacji stanowiła 100,00% całkowitych kosztów projektu (§ 1 ust. 2 umowy).

Zgłoszenie do naboru „Infrastruktura sołecka na plus” dla projektu pn.: „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” podpisane przez Sołtysa miejscowości Koconia zostało sporządzone w dniu 13 marca 2023 r.

Wniosek o przyznanie pomocy finansowej w ramach naboru „Infrastruktura sołecka na plus” został sporządzony przez Gminę w dniu 22 maja 2023 r., wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego odnotowano w dniu 29 maja 2023 r. i nadano numer w rejestrze wniosków RRI.3032.4.229.2023.

Datę realizacji projektu określono od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Wskazano, iż projekt będzie realizowany w Sołectwie Koconia na działce stanowiącej własność Gminy – obręb ewidencyjny Koconia Nr 0008, działka nr 204, w wyniku decyzji komunalizacyjnej. Jako cel projektu wskazano zwiększenie estetyki przestrzeni oraz jakości życia mieszkańców poprzez m.in.: wyrównanie i posprzątanie terenu nad stawem, pogłębienie i wyczyszczenie stawu, wyłożenie brzegu ażurami, czyszczenie i zagospodarowanie terenu wokół stawu wraz z nowym nasadzeniem, zakup i montaż altany z wyposażeniem (tj. stół i ławki), montaż 4 sztuk lamp solarnych.

Ww. wniosek stanowił Załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z planem rzeczowo finansowym projektu inwestycyjnego całkowity koszt brutto zadania wynosił 100.000,00 zł w całości sfinansowany ze środków pochodzących z budżetu Województwa Łódzkiego z przeznaczeniem na wykonanie działań:

- czyszczenie i pogłębienie stawu - 45.000,00 zł,
- nasadzenie drzew i krzewów - 3.000,00 zł,
- zakup i montaż altany z oświetleniem solarnym wraz z wyposażeniem - 24.000,00 zł,
- lampy solarne – 28.000,00 zł.

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego zadania z postanowieniami ww. umowy nr 280/RR/23. 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 „Infrastruktura sołecka na plus” sporządzone w dniu 20 grudnia 2023 r. wraz z załącznikiem nr 4, faktury, umowy z wykonawcami, wyciągi bankowe, ewidencję księgową.

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

a) W Załączniku nr 4 do Uchwały Nr LXXVII.414.2023 Rady Gminy Masłowice z dnia 1 sierpnia 2023 r. przyjęto zmianę w zadaniach inwestycyjnych Gminy w 2023 r. Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92195 Pozostała działalność, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. W przyjętych zmianach zaplanowano wydatek na zadanie: "Czyszczenie i pogłębianie stawu wraz z zagospodarowaniem terenu wokół stawu w miejscowości Koconia w ramach projektu „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” w kwocie 100.000,00 zł.

b) Sprawozdanie z realizacji projektu przy udziale dotacji celowej z budżetu Województwa Łódzkiego przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie realizacji projektów w sołectwach „Infrastruktura sołecka na plus” pn. „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” realizowanego w miejscowości Koconia, Gmina sporządziła w dniu 20 grudnia 2023 r. Wpływ ww. sprawozdania do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego nastąpił w dniu 20 grudnia 2023 r. wraz z pismem znak UG.IOŚ.042.5.2023, tj. przed terminem wskazanym w § 3 ust. 2 umowy.

Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy. Dokumentacja rozliczeniowa zawierała:

- oświadczenie, że Gmina jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2023 r.,
- na rachunku bankowym Gminy urosły odsetki bankowe w kwocie 286,02 zł.

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

c) W sprawozdaniu z wykonania wydatków wskazano, że koszty planowane wynosiły 100.000,00 zł natomiast koszty poniesione wynosiły 126.000,00 zł, co przedstawia poniższa tabela nr 1:

Koszty planowane			Koszty poniesione		
100 000,00		100%	126 000,00		100%
Dotacja z budżetu WŁ	100 000,00	100%	Dotacja z budżetu WŁ	100 000,00	79,37%
Środki własne Gminy	0,00	0%	Środki własne Gminy	26 000,00	20,63%
Dotacja otrzymana			Dotacja wykorzystana	Dotacja do zwrotu	
100 000,00			100 000,00	0,00	

Całkowity koszt realizacji zadania ustalony w oparciu o okazane do kontroli dokumenty księgowe wyniósł 126.000,00 zł. Rzeczywiste koszty finansowe realizacji projektu uległy zwiększeniu w stosunku do planowanych o kwotę 26.000,00 zł, powyższa kwota została pokryta ze środków własnych Gminy, a kwota udzielonej dotacji nie uległa zwiększeniu zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy nr 280/RR/23.

Rozliczenie planu rzeczowo-finansowego przedstawia tabela nr 2:

Plan			Wykonanie	
Nr poz. planu	Rodzaj kosztu	Całkowity koszt brutto	Całkowity koszt brutto	w tym z dotacji (wydatki majątkowe)
1	Czyszczenie i pogłębienie stawu	45 000,00	73 980,00	50 000,00
2	Nasadzenie drzew i krzewów	3 000,00	2 020,00	0,00
3	Zakup i montaż altany z oświetleniem solarnym wraz z wyposażeniem	24 000,00	24 000,00	24 000,00
4	Lampy solarne	28 000,00	26 000,00	26 000,00
Razem		100 000,00	126 000,00	100 000,00

d) Wniosek o przekazanie środków finansowych został sporządzony przez Gminę w dniu 6 listopada 2023 r., w którym wskazano, iż zapłatę za transakcje związane z realizacją projektu ustalono do dnia 30 listopada 2023 r.

Dotacja w kwocie 100.000,00 zł zgodnie z zapisami umowy nr 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2023 r. została przekazana na wskazany przez Gminę rachunek bankowy w dniu 24 listopada 2023 r., którego zgodnie ze złożonym oświadczeniem jest jedynym posiadaczem. Powyższe wpływ środków potwierdza wyciąg bankowy nr 193/2023 i elektroniczne potwierdzenie przelewu.

Wpływ środków dotyczących umowy nr 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2023 r. zaklasyfikowano do dochodów: Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92195 Pozostała działalność, § 630 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych i zaksięgowano zapisem: Wn 133-1-31, Ma 901-31 – wpływ środków na realizację zadania Infrastruktura sołecka na plusa – Koconia.

e) Zadania związane z realizowanym projektem przeprowadzono w terminie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., tj. spełniono zapis § 2 ust. 1 umowy, w którym ustalono termin realizacji projektu. Rozliczone w ramach zadania wydatki zostały poniesione do dnia 18 grudnia 2023 r., tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy, co przedstawia tabela nr 3:

L.p.	Numer poz planu rzeczowo-finansow.	Faktura z dnia	Nazwa wydatku	Wartość brutto	Środki z dotacji WŁ	Środki własne	Termin płatności	Dowód zapłaty nr z dnia	Uwagi
1	1	1/12/2023 01.12.2023	Czyszczenie i pogłębienie stawu wraz z zagospodarowanie terenu wokół stawu w miejscowości Koconia w ramach projektu pn. Działamy razem - razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem dofinansowanego w ramach "Infrastruktura sołecka na plus"	73 980,00	50 000,00	23 980,00	15.12.2023	168/2023 07.12.2023	Umowa 02.10.2023, protokół odbioru końcowego z dnia 29.11.2023
2	2	8/12/2023 12.12.2023	Thuja smaragd 20 szt.	2 020,00	0,00	2 020,00	26.12.2023	175/2023 18.12.2023	
3	3	1/12/2023 08.12.2023	Wykonanie i montaż altany drewnianej z oświetleniem solarnym, ławka 4 szt, stół 2 szt.	24 000,00	24 000,00	0,00	14 dni od otrzymania faktury (25.12.2023)	175/2023 18.12.2023	umowa 13.09.2023, protokół odbioru końcowego

									08.12.2023
4	4	FA/ 2/12/2023 14.12.2023	Dostawa i montaż lamp solarnych - 4 szt.	26 000,00	26 000,00	0,00	28.12.2023	175/2023 18.12.2023	Umowa [REDAKTED] 12.09.2023 protokół odbioru końcowego 13.12.2023
Razem				126 000,00	100 000,00	26 000,00			

Zakupów dokonano z zachowaniem procedur wewnętrznych obowiązujących w Gminie, tj. Zarządzeniem nr 34.2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 13 maja 2021 r. wprowadzającym Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Masłowicach, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto. Przeprowadzenie rozeznania cenowego zamówienia i ustalenie wartości szacunkowej zamówienia potwierdzają okazane notatki służbowe z dnia 11 września 2023 r. oraz protokół z rozeznania cenowego z dnia 2 października 2023 r.

f) Gmina zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 umowy nr 280/RR/23 z dnia 21 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 wydatki inwestycyjne. 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.

g) Zarządzeniem nr 116/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 31 grudnia 2020 r. przyjęto zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Masłowicach. W zasadach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego stanowiącym Załącznik nr 2 do ww. Zarządzenia wskazano, że podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym wynosząca 10.000,00 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 500,00 zł, ale nie wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości powyżej 300,00 zł, ale nie wyższej niż 500,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, jednocześnie podlegają ewidencji pozabilansowej (ilościowej).

Faktury zostały zaksięgowane zgodnie z zamieszczonym na fakturach dekretem: Wn konto 080-31-1 – Środki trwałe w budowie, Ma kont 201 – Rozrachunki z dostawcami w łącznej kwocie 126.000,00 zł i ujęte

w klasyfikacji budżetowej dział 921, rozdział 92195 - Pozostała działalność, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Następnie środki trwałe w budowie (inwestycje) przeksięgowano na konta:

- 011-2-31 – środki trwałe: altana z oświetleniem solarnym w kwocie 20.571,00 zł, teren rekreacyjny na działce 204 w miejscowości Koconia w kwocie 76.000,00 zł,
- 013-31 – pozostałe środki trwałe: 2 stoły do altany w miejscowości Koconia w kwocie 1.800,00 zł, 4 lampy solarne w miejscowości Koconia w kwocie 26.000,00 zł (równoległe odpisanie w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania zaksięgowano na kontach: Wn 401-31 zużycie materiałów i energii, Ma 072-31 – umorzenie pozostałych środków trwałych),
- 761 – pozostałe koszty operacyjne: wyksięgowanie nakładów inwestycyjnych bez uzyskania efektu gospodarczego na zakup 4 ławek – wprowadzono do ewidencji ilościowej.

W dniu 21 października 2025 r. [REDAKTOWANE] złożyła wyjaśnienie dotyczące zadania pn.:

„Czyszczenie i pogłębienie stawu wraz zagospodarowaniem terenu wokół stawu z miejscowości Koconia w ramach projektu pn. Działamy razem-razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” o treści: „W ramach w/w zadania dokonano wyksięgowania 4 sztuk ławek z konta 080-31. Omyłkowo zostało zastosowane konto 761 a winno być konto 401-1. Księgowanie to nie miało wpływu na wynik finansowy. Ławki zostały ujęte w ewidencji ilościowej. (...)”.

h) Na podstawie przyjęcia środka trwałego (OT) oraz kart środka trwałego ustalono, że:

- altanę drewnianą z oświetleniem solarnym - zaewidencjonowano OT nr 21/2023 z dnia 31 grudnia 2023 r. na kwotę 20.571,00 zł, PK 453 z dnia 31 grudnia 2023 r. zaksięgowano ww. środek trwały zgodnie z dekreacją Wn 011-2-31 i Ma 080-31-1, symbol klasyfikacji 806/806, nadano numer inwentarzowy 8/80/806/36, przyjęta stopa umorzenia wynosiła 10%. Umorzenie wartości ww. środka trwałego dokonywane jest miesięcznie po 158,33 zł, tj. zgodnie z przyjętą stawką i rozpoczęło się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego, tj. od stycznia 2024 r. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych umorzenie wynosi 3.483,30 zł (1.900,00 zł w 204 roku i 1.583,30 zł na dzień 14 października 2025 r.),
- teren rekreacyjny na działce o nr ewidencyjnym 204 w miejscowości Koconia - zaewidencjonowano OT nr 22/2023 z dnia 31 grudnia 2023 r. na kwotę 76.000,00 zł, PK 454 z dnia 31 grudnia 2023 r. zaksięgowano ww. środek trwały zgodnie z dekreacją Wn 011-2-31 i Ma 080-31-1, symbol klasyfikacji 290/290, nadano numer inwentarzowy 2/29/290/492, przyjęta stopa umorzenia wynosiła 2,5%. Umorzenie wartości ww. środka trwałego dokonywane jest miesięcznie po 171,43 zł, tj. zgodnie z przyjętą stawką i rozpoczęło się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego, tj. od stycznia 2024 r. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych umorzenie wynosi 3.771,40 zł (2.057,16 zł w 204 roku i 1.714,30 zł na dzień 14 października 2025 r.).

W dniu 22 października 2025 Wójt Gminy złożyła oświadczenie, z którego wynika, iż zamontowana altana posiada wymiary: 7 m. x 4 m., co stanowi powierzchnię 28 m².

i) Wydatki poniesiono z zachowaniem terminu realizacji projektu oraz poniesienia wydatków (zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 umowy nr 280/RR/23). Płatności za zobowiązania wynikające z dokumentów

księgowych rozliczonych w ramach zadania Gmina dokonała zgodnie z terminami określonymi w umowach zawartych z Wykonawcami oraz wskazanych na fakturach.

j) Zwrot odsetek od dotacji celowej w kwocie 286,02 zł na rachunek Województwa Łódzkiego nastąpił w dniu 20 grudnia 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 211/2023. Odsetki naliczono za okres od dnia wpływu dotacji do Gminy w dniu 24 listopada 2023 r. do dnia zwrotu dotacji w dniu 20 grudnia 2023 r. zgodnie z oprocentowaniem rachunku wykazanym na wyciągach bankowych, tj. w listopadzie 2023 r. 5,67%, w grudniu 2023 r. 5,61%.

k) Na potwierdzenie spełnienia obowiązków informacyjnych i promocyjnych wynikających z § 2 ust. 9-10 umowy Gmina okazała wydruk ze swojej strony internetowej z zakładki aktualności, tj. informacje pn. „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” opublikowane w dniu 19 grudnia 2023 r. Gmina na załączniku nr 4 do umowy nr 280/RR/23 złożyła oświadczenie potwierdzające udzielenie Samorządowi Województwa Łódzkiego nieodpłatnie na czas nieokreślony praw do korzystania z autorskich praw majątkowych związanych ze zdjęciami załączonymi do rozliczenia projektu na nośniku elektronicznym.

l) W trakcie czynności kontrolnych w dniu 14 października 2025 r. dokonano oględzin terenu rekreacyjnego w miejscowości Koconia w obecności przedstawiciela Gminy i stwierdzono, że tablica o treści „Projekt współfinansowany z budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego - Infrastruktura Sołecka na Plus” została umieszczona na zamontowanej w trakcie realizacji projektu altanie, w której znajdują 2 stoły i 4 ławki, ponadto na terenie działki zamontowano 4 lampy solarne. Wokół stawu występuje zjawisko erozji, co powoduje osuwanie się brzegów stawu oraz ażurowych elementów wyłożonych przy linii brzegowej. Stanowiące barierę ochronną płyty ażurowe są poprzerastane trawą i chwastami, co negatywnie wpływa na estetykę terenu. Powyższe potwierdzają: protokół usterek z dnia 9 października 2025 r. wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną oraz wezwanie Wykonawcy usługi do usunięcia wad i usterek z dnia 13 października 2025 r. Protokół usterek w związku z realizacją umowy [REDAKTOWANE] na czyszczenie i pogłębienie stawu z dnia 2 października 2023 r. został sporządzony w dniu 9 października 2025 r. Protokół sporządzono na podstawie § 7 ww. umowy zgodnie z którym okres gwarancji wynosił 36 miesięcy od daty bezusterkowego odbioru końcowego robót, tj. od dnia 29 listopada 2023 r. Wykonawca udzielił gwarancji jakości i rękojmi na wykonane prace oraz zobowiązał się do usuwania wszelkich usterek i wad w terminie 7 dni od dnia zgłoszenia.

Wykazano następujące usterek:

- zapadanie się brzegów stawu – na znacznych odcinkach, co zagraża stabilności brzegu oraz bezpieczeństwu użytkowników,
- osuwanie się ażurowych elementów wyłożonych przy brzegu stawu – co wskazuje na ich niewłaściwe osadzenie lub brak zabezpieczenia,
- zarastanie ażurów trawą i chwastami.

Wykonawcę wezwano do usunięcia ww. wad/usterek pisemnie w dniu 13 października 2025 r. W wezwaniu wskazano termin usunięcia wszelkich usterek i wad w terminie 7 dni od zgłoszenia, tj. do dnia 20 października 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 4-136 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 280/RR/23 z dnia 21 lipca 2024 r. w zakresie realizacji projektu pn. „Działamy razem – razem tworzymy miejsce do rekreacji i wypoczynku poprzez zagospodarowanie terenu nad stawem” wraz z Załącznikami nr 1-2.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie: niezgodnie z zapisami obowiązującej w Gminie polityki rachunkowości zaksięgowano niskocenne składniki majątkowe, tj. zakup 4 ławek na łączną kwotę 1.629,00 zł, w cenie jednostkowej 407,25 zł na koncie 761 – Pozostałe koszty operacyjne. Na poleceniu księgowania PK nr 25/EW/2023 z dnia 31 grudnia 2023 r. treść opisu księgowania miała brzmienie: „wyksięgowanie poniesionych nakładów inwestycyjnych bez uzyskania efektu gospodarczego na zakup 4 ławek – wprowadzono do ewidencji ilościowej”.

Ewidencja środków otrzymanej dotacji celowej winna być realizowana z wykorzystaniem kont określonych w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Jednostka zobowiązana jest do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne, zgodne z przepisami o rachunkowości, przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Zapisy ust. 1 pkt 5 „Zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego” stanowiące Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 116/2020 Wójta Gminy Masłowice z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Masłowicach stanowią, że składniki majątkowe o wartości powyżej 300,00 zł, ale nie wyższej niż 500,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (ilościowej).

W związku z uchybieniem opisanym w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuję Panią do podjęcia czynności zapewniających stosowanie w prowadzonej działalności jednostki obowiązujących przepisów, w tym zapisów Załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 342 ze zm.) oraz przepisów wewnętrznych, tj. przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie księgowania niskocennych składników majątkowych.

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 roku).

Zastępca Dyrektora
Departamentu
Bezpieczeństwa i Kontroli

Łódź, dnia 13 listopada 2025 r.

Do wiadomości:

- Departament Finansów UMWŁ.,
- Departament Rolnictwa UMWŁ.