



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.1710.17.2025

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 została wszczęta na podstawie § 5 umowy nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia z budżetu Województwa Łódzkiego na rzecz jednostek samorządu terytorialnego województwa łódzkiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych samorządów w zakresie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych samorządów w zakresie prac przy obiektach małej architektury zabytkowej położonych na obszarze województwa łódzkiego, na realizację zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki”, zawartej pomiędzy Jednostką kontrolowaną a Województwem Łódzkim oraz na podstawie planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na 2025 r., stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1766/24 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2024 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Tomaszów Mazowiecki, ul. Prezydenta I. Mościckiego 4, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, zwana dalej Gminą.

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

– [REDAKCYJNA] – Starszy inspektor,

pracownik Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1710.17.2025 z dnia 25 czerwca 2025 r.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.17.2025 z dnia 25 czerwca 2025 r.;

Dowód: Akta kontroli poz. nr 2 – Program kontroli zatwierdzony w dniu 25 czerwca 2025 r.;

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3 – Oświadczenie kontrolującego o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 2 lipca 2025 r. do dnia 3 lipca 2025 r. czynności kontrolne przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Tomaszowie Mazowieckim.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. na realizację zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki”.

BADANY OKRES:

Od dnia 30 czerwca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. na projekt pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki”.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Tomaszów Mazowiecki w okresach: od dnia 30 czerwca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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.				

Dowód: Akta kontroli poz. nr 4 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Tomaszów Mazowiecki.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

W okresie realizacji zadania w Gminie obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Gminy Tomaszów Mazowiecki wprowadzone Zarządzeniem nr 75/2009 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Tomaszów Mazowiecki wraz ze zmianami.

ŁODZKIE.PL

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



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

ŁODZKIE.PL

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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

- potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie umów z wykonawcami zadania,
- potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie protokołu odbioru prac,
- dokumentację zdjęciową potwierdzającą zrealizowanie zadania.

Złożona dokumentacja rozliczeniowa zawierała wszystkie wymagane informacje określone w § 6 umowy.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 9 – Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z dnia 23 listopada 2023 r.

- i. Gmina zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 umowy nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową w zakresie 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.

Kwota 45.000,00 zł wynikająca z faktury nr 01/10/2023 z dnia 27 października 2023 r. została zaksięgowana w następujący sposób:

- kwota dotacji w wysokości 20.000,00 zł, z tytułu wpływu dotacji na konto Gminy została zaewidencjonowana na koncie Wn 224-25 oraz na koncie 133-1;
- kwota 45.000,00 zł została zaksięgowana bezpośrednio w koszty na kontach: Wn 402-1 – Usługi obce 4270,4280,4300,4350,4360,4370,4380,4390,4400; Ma 201-1/5586 – ██████████ ██████████ Konserwacja Dziel Sztuki,
- zapłata kwoty 45.000,00 zł została zaksięgowana na kontach: Wn 201-1/5586 – ██████████ ██████████ Konserwacja Dziel Sztuki, Ma 130-2-1 – Rachunek bieżący – WYDATKI – z klasyfikacją.

Ponadto kwotę 45.000,00 zł zaewidencjonowano na koncie pozabilansowym 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Wydatki dotyczące zrealizowanego zadania w wysokości 45.000,00 zł zostały zaewidencjonowane w Dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, Rozdziale 92120– „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 10 – Wydruki ewidencji księgowej: „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy dla konta 224-25, obroty według zadań „KAPLICZKA CHORZĘCIN” za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.

- j. płatności za zobowiązanie wynikające z dokumentów księgowych rozliczonych w ramach zadania Gmina dokonała zgodnie z terminem określonym przez wystawcę faktury.
- k. W dniu 3 lipca 2025 r. Kontrolujący w obecności przedstawiciela Gminy Tomaszów Mazowiecki dokonał oględzin kapliczki przydrożnej w miejscowości Chorzęcin, w związku z realizacją

LODZKIE.PL

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



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

LODZKIE.PL

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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

informacji o adresatach zapytania ofertowego/informacji o upublicznieniu ogłoszenia, wskazania terminu realizacji zamówienia, określenia wartości szacunkowej zamówienia, nazwa i adresów Wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz oferowanej cenie, informacji o odrzuconych ofertach, wskazania wyboru najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem oraz informacją o udzieleniu zamówienia.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 7 – Kserokopia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierającego się w przedziale od 50.000 zł do 130.000 zł netto.

- e. działania dotyczące prac konserwatorskich zrealizowane zostały na podstawie umowy nr RZ.272.1.64.2023 dnia 29 czerwca 2023 r. zawartej z Panem [REDAKOWANE] „Konserwacja Dzieł Sztuki”. Przedmiotem umowy było wykonanie prac konserwatorskich zgodnie z zakresem rzeczowym wskazanym w umowie. Termin wykonania zamówienia wynosił 4 miesiące od dnia zawarcia umowy. W dniu 26 października 2023 r. zgłoszono gotowość do odbioru końcowego. W dniu 27 października 2023 r. dokonano protokolarnego odbioru robót i stwierdzono wykonanie robót zgodnie z umową. Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z terminem realizacji określonym w zawartej umowie dotacji.
- f. rozliczony w ramach zadania wydatek wynikający z faktury nr 01/10/2023 z dnia 27 października 2023 r., został poniesiony w dniu 15 listopada 2023 r. (potwierdzenie dokonania płatności na rachunek bankowy [REDAKOWANE] „Konserwacja Dzieł Sztuki”), tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy dotacji.
- g. okazana Kontrolującemu faktura VAT nr 01/10/2023 z dnia 27 października 2023 r. zawierała w opisie informacje ujęte w załączniku nr 6 do zawartej umowy dotacji – § 6 ust. 6 umowy. Ponadto drugostronny opis dokumentu zawiera informacje takie jak: opis ze wskazaniem nazwy zadania oraz numerem umowy, pieczęć ze wskazaniem, iż zamówienia dokonano w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień, potwierdzenie dokonania kontroli dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, wskazanie sposobu ujęcia w ewidencji księgowej, termin płatności zobowiązania, zatwierdzenie do wypłaty oraz wskazanie daty dokonania płatności. Powyższe informacje opatrzone są podpisami osób dokonujących poszczególnych czynności oraz datami ich zamieszczenia.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 8 – Kserokopia faktury nr 01/10/2023 z dnia 27 października 2023 r. wraz z załącznikiem nr 6 do umowy dotacji, oraz potwierdzeniem

- h. Gmina Tomaszów Mazowiecki złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego dokumentację rozliczeniową z realizacji zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki” sporządzoną w dniu 23 listopada 2023 r., (wpływ do UMWŁ w dniu 24 listopada 2023 r.), tj. zachowano termin określony w umowie. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy. Dokumentacja rozliczeniowa zawierała:

– kserokopie faktur poświadczono „za zgodność z oryginałem” wraz z potwierdzeniem zapłaty.

ŁODZKIE.PL

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



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

ŁODZKIE.PL

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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego zadania z postanowieniami umowy nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. Analizy dokonano w oparciu o okazane do kontroli dokumenty: 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 „Mała Architektura” na realizację zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki” z dnia 18 kwietnia 2023 r., umowę nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., dokumentację rozliczeniową wraz z załącznikami oraz zapisy ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a. całkowity koszt realizacji zadania zwiększył się i wyniósł 45.000,00 zł (pierwotnie zakładano 35.000,00 zł),
- b. zadanie objęte umową nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. zrealizowano w 44,44 % ze środków budżetu Województwa Łódzkiego w kwocie 20.000,00 zł brutto oraz w 55,56 % ze środków własnych Gminy, w kwocie 25.000,00 zł.
- c. dotacja w kwocie 20.000,00 zł zgodnie z umową nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. wpłynęła na wskazany przez Gminę rachunek bankowy w dniu 10 listopada 2023 r., (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 10 listopada 2023 r.), na podstawie wniosku o uruchomienie dotacji z dnia 27 października 2023 r. (data wpływu do UMWŁ 30 października 2023 r.), tj. w kwocie i terminie zgodnym z zapisami § 1 ust. 1 i 4 umowy. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 224-25 – Środki z Urzędu Marszałkowskiego.

Wpływ powyższej dotacji w wysokości 20.000,00 zł zaewidencjonowano w Dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, Rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 6 – Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 10 listopada 2023 r. – wpływ dotacji na rachunek Gminy.

- d. Wyboru oferty Wykonawcy dokonano w trybie przetargu publicznego (znak postępowania RZ.271.1.28.2023) przeprowadzonego na podstawie obowiązującego w Gminie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem nr 6/2021 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 20 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych.

Kontrolującemu okazano protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierającego się w przedziale od 50.000,00 zł do 130.000,00 zł (znak sprawy RZ.271.1.28.2023). W okazanym protokole zawarte są informacje dotyczące wskazania nazwy i adresu Zamawiającego, nazwy i opisu przedmiotu zamówienia, wskazania trybu postępowania,

ŁODZKIE.PL

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



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

ŁODZKIE.PL

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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Gminy Tomaszów Mazowiecki pod pozycją nr 12.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 30 czerwca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Tomaszów Mazowiecki (Dotowanym) została podpisana umowa nr 1/MAZ/2023, dotycząca przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 20.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki” zgłoszonego przez Sołectwo Chorzęcin, realizowanego w miejscowości Chorzęcin o wartości całkowitej 35.000,00 zł. Wysokość udzielonej dotacji stanowić miała 57,14 % całkowitych kosztów projektu (§ 1 ust. 2 umowy).

Dowód: Akta kontroli poz. nr 5 – Kserokopia umowy nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.

Zgłoszenie Sołectwa Chorzęcin do naboru o przyznanie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa łódzkiego w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie prac przy obiektach małej architektury zabytkowej położonych na obszarze województwa łódzkiego, w ramach naboru „Mała Architektura” na realizację zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki”, (wpływ do UMWŁ w dniu 2 lutego 2023 r.) zostało sporządzone w dniu 1 lutego 2023 r. W jego treści zawarty został opis zadania oraz planowane wydatki. Zgłoszenie zostało skorygowane, korekta dotyczyła określenia daty realizacji zadania – pierwotnie wskazano od dnia 1 lipca 2023 do dnia 31 listopada 2023 r., po korekcie datę realizacji zadania określono od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Wniosek o przyznanie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa łódzkiego w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie prac przy obiektach małej architektury zabytkowej położonych na obszarze województwa łódzkiego, w ramach naboru „Mała Architektura” na realizację zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki” zgodnie ze zgłoszeniem Sołectwa Chorzęcin, (wpływ do UMWŁ w dniu 21 kwietnia 2023 r.) został sporządzony w dniu 18 kwietnia 2023 r. Ww. wniosek stanowi 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 31 grudnia 2023 r.

Do przedmiotowego wniosku złożona została korekta z dnia 11 maja 2023 r. (wpływ do UMWŁ w dniu 12 maja 2023 r.), która dotyczyła usunięcia braków formalnych.

W opisie zadania wskazano wykonanie prac konserwatorskich przy przydrożnej kapliczce w Chorzęcinie zapisanej w gminnej ewidencji zabytków pod nr 19/1618, w celu zachowania świetności kapliczki i zapobieżeniu jej dalszej dewastacji.

LODZKIE.PL

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



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

LODZKIE.PL

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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

bieżących zadań własnych gminy w zakresie realizacji zadania pn.: „Prace konserwatorskie przy kapliczce przydrożnej w Chorzęcinie, gmina Tomaszów Mazowiecki” na podstawie: umowy nr 1/MAZ/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. W toku oględzin Kontrolujący stwierdził, że: prace konserwatorskie przy kapliczce zostały wykonane zgodnie z zawartą umową nr 1/MAZ/2023. Kapliczka została oznaczona tablicą informacyjną o treści: „Zadanie współfinansowane z budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego „Mała architektura zabytkowa”, zgodnie z § 4 zawartej umowy.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 11 – wydruk zdjęć wykonanych podczas oględzin kapliczki przydrożnej w miejscowości Chorzęcin.

W toku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

POUCZENIE

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.).

Łódź, dnia 30 lipca 2025 r.

Do wiadomości:

- Departament Kultury UMWŁ,
- Departament Finansów UMWŁ.

ŁODZKIE.PL

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



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

ŁODZKIE.PL

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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

