



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.1710.19.2025

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 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, ul. Wólczarska 111/113, 90-521 Łódź

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

- ██████████ – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolującego), pracownik Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
- ██████████ – inspektor, pracownik Wydziału Ekonomicznego Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,

przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1710.19.2025 z dnia 9 lipca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.19.2025 z dnia 9 lipca 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:

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 14 do 15 lipca 2025 r.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r. na zadanie pn. „Realizacja zadań wynikających z ustawy o Policji oraz ustawy o Państwowej Straży Pożarnej”, tj. dofinansowanie do zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną.

BADANY OKRES:

Od dnia 13 marca 2023 r. do dnia 10 października 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 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r. na zadanie pn.: „Realizacja zadań wynikających z ustawy o Policji oraz ustawy o Państwowej Straży Pożarnej”.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz osób uprawnionych do reprezentowania Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi w okresie: od dnia 13 marca 2023 r. do dnia 10 października 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.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				

16.				
17.				
18.				
19.				
20.				

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3, str. 4-5 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej z dnia 14 lipca 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi zwana dalej „Komendą Wojewódzką” jest państwową jednostką budżetową w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nazwę i zakres działania Komendy Wojewódzkiej określa statut nadany przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej Zarządzeniem nr 10 z dnia 31 maja 2010 roku.

Terenem działania Komendy Wojewódzkiej jest obszar województwa łódzkiego, siedzibą jest miasto Łódź. Regulamin organizacyjny Komendy Wojewódzkiej określa szczegółową organizację Komendy Wojewódzkiej. Ww. regulamin wprowadzono Zarządzeniem nr 6 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi.

Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 4/2018 Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia zakresu dokumentacji i przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi oraz podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych.

Zmiany do ww. polityki rachunkowości wprowadzono: Aneksem nr 1 z dnia 3 września 2018 r., Aneksem nr 2 z dnia 10 kwietnia 2020 r., Aneksem nr 3 z dnia 17 lutego 2021 r., Aneksem nr 4 z dnia 14 lipca 2021 r., Aneksem nr 5 z dnia 14 kwietnia 2022 r.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Komendy Wojewódzkiej w dniu 14 lipca 2025 r. na stronie nr 5, pod pozycją nr 3.

USTALENIA KONTROLI

Pismem WL.0761.3.2023.WW z dnia 30 stycznia 2023 r. Łódzki Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej zwrócił się z prośbą do Marszałka Województwa Łódzkiego o przyznanie dofinansowania dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi w wysokości 500.000,00 zł na wydatki majątkowe na zadanie finansowe „Realizacja zadań wynikających z ustawy o Policji oraz ustawy o Państwowej Straży Pożarnej” z przeznaczeniem na uzupełnienie wkładu własnego do zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty rozliczające dotację celową udzieloną ze środków Województwa Łódzkiego na podstawie umowy nr 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r.

Województwo realizując zadania w zakresie bezpieczeństwa publicznego udzieliło dotacji celowej z budżetu województwa łódzkiego na 2023 rok z przeznaczeniem na dofinansowanie do zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną.

Umowa nr 1/KAI/2023 pomiędzy Województwem Łódzkim a Skarbem Państwa reprezentowanym przez Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (zwanego dalej Komendantem) będącego dysponentem Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi została zawarta w dniu 13 marca 2023 r.

W wyniku zawartej umowy środki finansowe w łącznej wysokości 500.000,00 zł z przeznaczeniem w całości na wydatki majątkowe zostały zaksięgowane na koncie 853-01 – Fundusz Wsparcia PSP pod datę 13 marca 2023 r.

W oparciu o okazane do kontroli dokumenty, tj. umowę nr 1/KAI/2025 z dnia 13 marca 2022 r. wraz z załącznikami, sprawozdanie merytoryczne i finansowe złożone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w dniu 15 stycznia 2024 r., umowę, fakturę, bankowe potwierdzenia zapłaty oraz ewidencję księgową stwierdzono, że:

a) Środki w łącznej wysokości 500.000,00 zł zabezpieczone w budżecie województwa na zadanie finansowe „Realizacja zadań wynikających z ustawy o Policji oraz ustawy o Państwowej Straży Pożarnej” z przeznaczeniem w całości na wydatki majątkowe przekazano na wniosek Komendanta z dnia 13 marca 2023 r. na rachunek bankowy wskazany we wniosku Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego w dniu 17 marca 2023 r.

We wniosku wskazano, iż przewidywany termin dokonania przez Komendę Wojewódzką zapłaty za zakupiony zgodnie z umową sprzęt nastąpi do dnia 29 grudnia 2023 r.

Przekazanie środków nastąpiło z zachowaniem terminu 14 dni od daty wpływu wniosku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego (§ 1 ust. 3 umowy).

Wpływ środków z dotacji w kwocie 500.000,00 zł w dniu 17 marca 2023 r. (WB 54) zaksięgowano na koncie 136-01 – Rachunek państwowych funduszy celowych – Fundusz Wsparcia PSP.

b) Komendant zapisami § 4 ust. 1 umowy 1/KAI/2023 został zobowiązany do przedłożenia Województwu w terminie do 30 stycznia 2024 r. sprawozdania merytorycznego i sprawozdania finansowego z realizacji zadania według wzorów stanowiących załączniki do niniejszej umowy (odpowiednio Załącznik nr 2 i Załącznik nr 3). Pismem znak: WL.0761.3.2023.WW z dnia 10 stycznia 2024 r. Komendanta przedłożył ww.

sprawozdania – wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego odnotowano w dniu 15 stycznia 2024 r.

c) W sprawozdaniu merytorycznym opisano realizację zadania, wskazano cel wykorzystania zakupionego sprzętu, zastosowany tryb zamówienia publicznego oraz załączono dokumentację fotograficzną zakupionego sprzętu z widocznym zamieszczeniem informacji o współfinansowaniu zadania z budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego. Sprzęt przekazano do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgierzu (pkt 4 sprawozdania merytorycznego).

Sprawozdanie finansowe z realizacji zadania „dofinansowanie do zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną” (nazwa zadania finansowego: „realizacja zadań wynikających z ustawy o Policji oraz ustawy o Państwowej Straży Pożarnej”, wydatek majątkowy został zaklasyfikowany: Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Rozdział 75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 3 do ww. umowy w dniu 10 stycznia 2023 r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej oraz Głównego księgowego (zgodnie z zapisami § 4 ust. 12 umowy 1/KAI/2023).

Koszt całkowity realizacji zadania wynosił 3.889.014,00 zł brutto, w tym koszty finansowane ze środków finansowych budżetu Województwa Łódzkiego wynosiły 500.000,00 zł (co stanowiło 12,86% całkowitych kosztów zadania), inne źródła finansowania stanowiły 87,14% całkowitych kosztów, tj. środki pochodzące z [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]

d) Zgodnie z umową nr 1/KAI/2025 środki winny być wykorzystane wyłącznie na dofinansowanie ww. zadania w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2023 r.

Zakup samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną w ilości 1 szt. z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgierzu potwierdza faktura nr 038/11/2023/HAN/FVS z dnia 30 listopada 2023 r. na kwotę brutto 3.889.014,00 zł.

Fakturę zapłacono z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności z zachowaniem terminu określonego na fakturze oraz terminu wynikającego z umowy WL.2370.2.2023 z dnia 16 czerwca 2023 r.:

- w dniu 21 grudnia 2023 r. w kwocie 3.389.014,00 zł (wyciąg bankowy nr 213),
- w dniu 22 grudnia 2023 r. w kwocie 500.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 248).

Powyższe potwierdzają bankowe „potwierdzenia wykonania operacji” oraz ewidencja księgowa konta 130-01 – Rachunek bieżący jednostki oraz 136-01 – Rachunek państwowych funduszy celowych – Fundusz Wsparcia PSP.

Kontrolującym okazano protokół odbioru techniczno-jakościowego dostawy samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną w ramach realizacji umowy WL.2370.2.2023 z dnia 16 czerwca 2023 r. sporządzony w dniu 29 listopada 2023 r., w protokole wskazano pozytywny wynik odbioru potwierdzony przez członków komisji zamawiającego oraz przedstawiciela wykonawcy. Protokół odbioru faktycznego samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną w siedzibie użytkownika końcowego został sporządzony w dniu

30 listopada 2023 r. Członkowie komisji odbiorcy w obecności przedstawiciela wykonawcy potwierdzili kompletność dostawy, zgodność przyjmowanej dostawy z parametrami/funkcjonalnością określonymi w umowie, odbiór przyjęto bez zastrzeżeń. Ponadto w dniu 30 listopada 2023 r. przeprowadzono szkolenie z obsługi samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną, w którym uczestniczyło 6 osób.

Dostawę samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną zrealizowano ze środków pochodzących:

- Z [REDAKTOWANE] w ramach umowy przekazania środków państwowej jednostce budżetowej [REDAKTOWANE] koszty realizacji inwestycji i zakupu inwestycyjnego § 6060 w kwocie 3.389.014,00 zł (zadanie ujęto w pozycji nr 3 harmonogramu rzeczowo-finansowego ww. umowy).
- Fundusz wsparcia dla jednostek PSP, koszty realizacji inwestycji i zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych § 6120 w kwocie 500.000,00 zł, środki przekazane przez Województwo Łódzkie na zadanie pn. „Realizacja zadań wynikających z ustawy o Policji oraz ustawy o Państwowej Straży Pożarnej” na podstawie umowy 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r.

Komenda Wojewódzka wraz ze sprawozdaniem złożyła w dniu 10 stycznia 2024 r. oświadczenie, że jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r. W oświadczeniu błędnie wskazano datę zawarcia umowy (13 maja 2023 r.). Na oczywistą omyłkę pisarską w powyższej sprawie wskazuje mail z dnia 12 września 2024 r.

e) Komenda Wojewódzka zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r. prowadziła 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. Środki otrzymanej dotacji nie stanowią wyodrębnionej ewidencji na kontach analitycznych, jednak opis poszczególnych księgowowań pozwala na powiązanie danego wydatku z zapisami ewidencji księgowej.

Z przedstawionej ewidencji księgowej wynika, iż zakup samochodu specjalnego pożarniczego z drabiną Magirus typ m 42 L-AS Iveco Eurocargo ML 180E32 zaksięgowano:

- zakup na podstawie faktury 038/11/2023/HAN/FVS z dnia 30 listopada 2023 r. na kwotę 3.389.014,00 zł zaksięgowano na koncie środki trwałe w budowie (inwestycje) zapisem: Wn konto 080-01/Ma konto 201-01-01 (W606003) oraz na kwotę 500.000,00 zł: Wn 080-03/Ma 201-01-05,
- przyjęcie środka trwałego na podstawie OT/KW-62/23 z dnia 30 listopada 2023 r. w kwocie 3.889.014,00 zł z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej PSP w Zgierzu, symbol układu klasyfikacyjnego 7-74-743, środek trwały zaksięgowano na koncie środki trwałe zapisem: Wn 011-07-01/Ma konto 080-01 w kwocie 3.389.014,00 zł oraz Ma konto 080-03 w kwocie 500.000,00 zł (W612000), ww. samochód specjalny wpisano do ewidencji środków trwałych: grupa 7 - środki transportu, podgrupa 74 - pojazdy mechaniczne, rodzaj 743 - samochody specjalne o wartości początkowej 3.889.014,00 zł przyjęto amortyzację liniową ze stawką amortyzacji 14%.

Treść zapisów zamieszczona w ewidencji księgowej umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Faktura stanowiąca podstawę poniesienia wydatku w ramach zadania drugostronnie zawiera opis zgodny z wymogami wynikającymi z § 4 ustęp 6 umowy 1/KAI/2023.

- f) Zasady gospodarki składnikami majątku Skarbu Państwa będącymi w użytkowaniu komend powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej województwa łódzkiego wprowadzono Zarządzeniem nr 8/2016 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dnia 25 lutego 2016 r. Przekazanie środka trwałego dla odbiorcy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgierzu potwierdza PT/KW-45/23 z dnia 30 listopada 2023 r., przekazanie nastąpiło na podstawie Zarządzenia nr 7/2016 Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dnia 25 lutego 2016 r. Kontrolującym okazano „kartę szczegółową środka trwałego i tabelę amortyzacyjną (umorzeniową)” dla samochodu specjalnego pożarniczego z drabiną Magirus typ 42 L- AS prowadzoną w Komendzie Powiatowej PSP w Zgierzu, w której wykazano iż, umorzenie za 2023 r. wynosiło 45.371,83 zł, natomiast roczne umorzenie za 2024 r. wynosiło 544.461,96 zł, do umorzenia pozostała kwota 3.299,180,21 zł. Przyjęta stawka amortyzacji (14%) jest zgodna z „wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- g) Środki dotacji celowej z budżetu województwa łódzkiego przekazane z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki Komenda Wojewódzka je uzyskała, tj. z zachowaniem obowiązków określonych w § 2 umowy nr 1/KAI/2023.
- h) Odsetki bankowe jakie narosły od przekazanej dotacji Komenda Wojewódzka zwróciła na wskazany w umowie rachunek bankowy Województwa Łódzkiego w kwocie 23.191,74 zł w dniu 9 stycznia 2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 8 umowy nr 1/KAI/2023, co potwierdzają zapisy konta 136-01 - Rachunek państwowych funduszy celowych - Fundusz Wsparcia PSP oraz bankowe potwierdzenie operacji. Odsetki bankowe w łącznej kwocie 23.191,74 zł zostały naliczone za okres od dnia 17 marca 2023 r. do dnia 9 stycznia 2024 r., tj. 298 dni, w tym odsetki za 2023 r. w kwocie 23.168,49 zł oraz do dnia 9 stycznia 2024 r. w kwocie 23,25 zł. Depozyt overnight był oprocentowany w wysokości stopy depozytowej NBP, tj. w okresie od 17 marca 2023 r. do 6 września 2023 r. stopa procentowa wynosiła 6,25%, w okresie od 7 września 2023 r. do 4 października 2023 r. stopa procentowa wynosiła 5,50%, w okresach: od 5 października 2023 r. do 22 grudnia 2023 r. oraz od 23 grudnia 2023 r. do 9 stycznia 2024 r. stopa procentowa wynosiła 5,25%.
- i) Na potwierdzenie spełnienia zobowiązania wynikającego z zapisów § 10 umowy 1/KAI/2023 o umieszczeniu na sprzętach informacji o współfinansowaniu zadania z budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego kontrolującym okazano dokumentację fotograficzną załączoną do sprawozdania z realizacji zadania oraz przedstawioną w trakcie czynności kontrolnych. Na samochodzie zamieszczono informację o treści: „Projekt współfinansowany z budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego”.
- j) Postępowanie na dostawę samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną (znak sprawy WL.2370.2.2023) przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz aktów wykonawczych do niej, o wartości zamówienia równej progowi unijnemu lub większej. Próg unijny w 2023 r. właściwy dla zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa w odniesieniu do dostaw lub usług wynosił 431.000 euro (1.919.501,60 zł).

Kontroli przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia oraz analizy dokumentacji w ramach przeprowadzonego postępowania dokonano pod kątem spełnienia wymogów wynikających z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych z wykorzystaniem listy kontrolnej, która stanowi załącznik do dowodu z przeprowadzenia czynności kontrolnych.

Przedmiotem zamówienia była dostawa samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowił załącznik nr 1 do SWZ (główny kod CPV: 34144210-3 – Wozy strażackie). W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została zawarta umowa nr WL.2370.2.2023 w dniu 16 czerwca 2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, a firmą Fire-Max Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 224, 02-495 Warszawa. Wykonawca w wyniku zawartej umowy zobowiązał się przenieść na własność zamawiającego i wydać przedmiot umowy, na który składał się jeden samochód specjalny z drabiną mechaniczną SD 40 (z wyposażeniem o parametrach technicznych i warunkach minimalnych wyszczególnionych w Załączniku nr 1 do przedmiotowej umowy i opisie przedmiotu zamówienia do SWZ) oraz przeprowadzenie szkolenia z obsługi samochodu.

W ww. umowie wskazano wartość całkowitą przedmiotu umowy, która nie mogła przekroczyć netto 3.161.800,00 zł, brutto 3.889.014,00 zł. Cena brutto samochodu obejmowała wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy.

Strony ustaliły płatność przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 6-133 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 1/KAI/2023 z dnia 13 marca 2023 r. wraz z Załącznikami nr 1-4.

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.).

Łódź, dnia 14 sierpnia 2025 r.

Do wiadomości:

– Departament Finansów UMWŁ