



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.1710.14.2025

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 doraźna została przeprowadzona na podstawie § 5 ust. 1 pkt 2 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 r. i § 5 umowy nr 498/RR/22 zawartej w dniu 22 lipca 2022 r. pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Goszczanów oraz pisma znak: RRI.3032.14.2025.DR z dnia 12 maja 2025 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Goszczanów, ul. Kaliska 19, 98-215 Goszczanów

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

- [REDAKTOWANE] – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolującego),
- [REDAKTOWANE] – starszy inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAll.1710.14.2025 z dnia 9 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1-2 – Pismo RRI.3032.14.2025.DR z dnia 12 maja 2025 r., upoważnienie do kontroli nr KAll.1710.14.2025 z dnia 9 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 2, str. 3-4 – Oświadczenia kontrolujących o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 11 czerwca 2025 r. do dnia 13 czerwca 2025 r. czynności kontrolne przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Goszczanowie, w dniach od 16 do 18 czerwca 2025 r. w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r. na zadanie pn.: „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej”.

BADANY OKRES:

Od dnia 23 czerwca 2022 r. do dnia 29 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 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r. na realizację projektu pn. „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej”.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Goszczanów w okresach: od dnia 22 czerwca 2022 r. do dnia 26 września 2024 r. oraz w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych.

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

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3, str. 5 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Goszczanów z dnia 11 czerwca 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

W okresie realizacji projektu obowiązywały:

- 1) Statut Gminy Goszczanów przyjęty Uchwałą nr XXXIX/248/18 Rady Gminy Goszczanów z dnia 5 września 2018 r.
- 2) Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Goszczanowie wprowadzony Zarządzeniem nr 59/2020 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 sierpnia 2020 r. Do ww. regulaminu wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami nr: 20/2021 z dnia 5 lutego 2021 r., 89/2021 z dnia 22 listopada 2021 r., 115/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., 23/2022 z dnia 28 lutego 2022 r., 131/2022 z dnia 4 października 2022 r., 91/2024 z dnia 28 sierpnia 2024 r., 131/2024 z dnia 21 listopada 2024 r.
- 3) Zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy Goszczanów i jednostek podległych wprowadzone Zarządzeniem nr OSG/0154/70/2010 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Gminy Goszczanów pod pozycją nr 4 na str. nr 4.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 22 lipca 2022 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Goszczanów (Dotowanym) została podpisana umowa nr 498/RR/22, dotycząca przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn.: „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej” zgłoszonego przez Sołectwo Wola Tłomakowa, realizowanego w miejscowości Wola Tłomakowa o wartości całkowitej 10.000,00 zł. Wysokość udzielonej dotacji stanowiła 100,00% 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. „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej” zgodnie ze zgłoszeniem Sołectwa Wola Tłomakowa o nr RRI.3032.5.1200.2022 został sporządzony w dniu 8 czerwca 2022 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 2022 r. do dnia 30 listopada 2022 r.

W założeniach wykonywanego projektu wskazano zakup i wymianę 4 okien i 3 sztuk drzwi w świetlicy wiejskiej znajdującej się w budynku remizy strażackiej.

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego projektu z postanowieniami umowy nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 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 „Sołectwo na plus” na realizację projektu pn. „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej” z dnia 8 czerwca 2022 r., umowę nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r., dokumentację rozliczeniową złożoną pismem nr ZPFZ.041.10-13.2021 z dnia 12 grudnia 2022 r. wraz z załącznikami oraz zapisy ewidencji księgowej.

a) W wyniku kontroli stwierdzono, że projekt objęty umową nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r. zrealizowano w 100,00% ze środków budżetu Województwa Łódzkiego w wysokości 9.995,89 zł brutto, dotacja do zwrotu wynosiła 4,11 zł. Na podstawie ww. dokumentów sporządzono tabelę nr 1:

Rodzaj zakupu	Koszty planowane		Koszty poniesione				
	Ilość	Całkowity koszt projektu = wydatki bieżące z dotacji	Dokument, z dnia	Przedmiot zakupu	Całkowity koszt projektu = wydatki bieżące z dotacji	Forma i termin zapłaty	Różnica
Zakup i montaż okien, drzwi, zakup farby	komplet	10 000,00	961/10/2022 26.10.2022	okna 4 szt., drzwi wewnętrzne 3 kpl	9 899,99	przelew – 218/2022 10.11.2022	-
			FV 1945/G/2022 09.11.2022	Farba Dekoral 5l.	95,90	przelew - 218/2022 10.11.2022	-
Razem		10 000,00	9 995,89				4,11

b) Dotacja w kwocie 10.000,00 zł zgodnie z umową nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r. została przekazana na wskazany przez Gminę rachunek bankowy w dniu 19 sierpnia 2022 r. - bankowe potwierdzenie wykonania operacji (wyciąg bankowy nr 155 zaksięgowano w dniu 22 sierpnia 2022 r.),

tj. w kwocie i terminie zgodnym z zapisami § 1 ust. 1 i 4 umowy. Powyższe potwierdzają okazane obroty dochodów za okres: „od 01.01.2022 do 31.12.2022” (wydruk z dnia 11 czerwca 2025 r.).

Wpływ dotacji w wysokości 10.000,00 zł zaewidencjonowano 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.

c) Realizowane działania, tj.: zamówienie okien na wymiar i drzwi wewnętrznych, wykonanie montażu okien i drzwi, zakup farby i malowanie oraz prace porządkowe po zakończeniu zadania związane z realizowanym projektem przeprowadzono w okresie od września 2022 r. do listopada 2022 r., tj. spełniono zapis § 2 ust. 1 umowy, w którym ustalono termin realizacji projektu na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 30 listopada 2022 r.

d) Rozliczone w ramach zadania wydatki zostały poniesione do dnia 14 grudnia 2022 r., tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. Z okazanych podczas czynności kontrolnych przepisów wewnętrznych, tj. Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł wprowadzonego Zarządzeniem nr 14/2021 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 28 stycznia 2021 r., zmienionego Zarządzeniem nr 124/2021 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, iż w przypadku zamówień na usługi i dostawy o wartości netto nieprzekraczającej kwoty 20.000,00 zł zawarcie umowy w formie pisemnej z wykonawcą nie jest wymagane. W takim przypadku wystarczające jest potwierdzenie poniesienia wydatku w oparciu o fakturę/rachunek lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej. Ponadto, do wartości szacunkowej zamówienia 20.000,00 zł nie stosuje się procedury rozeznania rynku.

e) Gmina Goszczanów złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego dokumentację rozliczeniową z realizacji projektu pn. „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej” (przesyłkę nadano na Poczcie Polskiej w dniu 15 grudnia 2022 r., wpływ do UMWŁ w dniu 16 września 2022 r.), tj. zachowano termin określony w umowie. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy. Dokumentacja rozliczeniowa zawierała:

- Oświadczenie Gminy Goszczanów, że zamówienia na dostawy, usługi lub roboty budowlane za środki finansowe uzyskane w ramach dotacji przeznaczonej na realizację projektu zostały dokonane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.
- Oświadczenie, że Gmina Goszczanów jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r.
- Oświadczenie Gminy Goszczanów, że nie uzyskano odsetek bankowych od przedmiotowej dotacji na rachunku bankowym Gminy.
- Oświadczenie Gminy Goszczanów o możliwości nieodpłatnego wykorzystania zdjęć przez Samorząd Województwa.
- Kserokopie faktur poświadczonych „za zgodność z oryginałem” wraz z potwierdzeniem zapłaty.
- Dokumentację zdjęciową potwierdzającą zrealizowanie projektu.

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

f) Gmina zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 umowy nr 498/RR/2022 z dnia 22 lipca 2022 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.

W rozdziale VIII – Ewidencja materiałów oraz środków trwałych w Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Goszczanów stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr OSG/0154/70/2010 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Goszczanów i jednostkach podległych wraz ze zmianami wskazano, iż:

- materiały zakupione do bieżących remontów, środki czystości oraz materiały biurowe nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i księgowane są bezpośrednio w koszty,
- ogólna ewidencja pozostałych środków trwałych (czyli wyposażenia) prowadzona jest w księdze inwentarzowej z podziałem na jednostki OSP i Urząd Gminy przez pracownika urzędu,
- przedmioty użytkowe, których wartość w dniu zakupu nie przekracza 500,00 zł, chociaż ich okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok, należy spisywać bezpośrednio w koszty w dniu oddania do użytkowania.

Koszty zakupu czterech okien i trzech kompletów drzwi wewnętrznych zaksięgowano na koncie Wn 401-01 - Zużycie materiałów i energii w korespondencji z kontem Ma 201-1 (ze wskazaniem analityki dostawcy).

g) Wydatki dotyczące zrealizowanego projektu w łącznej kwocie 9.995,89 zł zostały zaewidencjonowane w Dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne, § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia.

Zakupione okna, komplety drzwi oraz farba zostały wykorzystane w budynku remizy strażackiej w miejscowości Wola Tłomakowa.

Z oświadczenia Sekretarza Gminy z dnia 13 czerwca 2025 r. wynika, że „(...) projekty zrealizowane na podstawie umów zawartych z Województwem Łódzkim, zlokalizowane są na działkach należących do Gminy Goszczanów. Projekt pn. „Poprawa warunków do integracji społeczności lokalnej” zrealizowany w miejscowości Wola Tłomakowa w budynku na działce ewidencyjnej nr 228/2 - umowa nr 498/RR/22 z dnia 22 lipca 2022 r.(...)”.

h) Płatności za zobowiązania wynikające z dokumentów księgowych rozliczonych w ramach zadania Gmina dokonała zgodnie z terminami określonymi przez wystawców faktur.

i) Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, iż rzeczywiste koszty finansowe realizacji projektu uległy zmniejszeniu w stosunku do planowanych o kwotę 4,11 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 umowy (termin poniesienia wydatków ustalono do dnia 14 grudnia 2022 r.) winna zostać zwrócona do 29 grudnia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, które nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu środków określonego w umowie.

Gmina ww. kwotę niewykorzystanej dotacji wynoszącą 4,11 zł zwróciła w dniu 19 grudnia 2022 r, co

potwierdza bankowe potwierdzenie operacji oraz obroty dochodów za okres: „od 01.01.2022 do 31.12.2022” (wydruk z dnia 11 czerwca 2025 r.).

j) W trakcie czynności kontrolnych w dniu 13 czerwca 2025 r. dokonano oględzin remizy strażackiej OSP w Woli Tłomakowej. Ustalono, że prawidłowej treści informacja o finansowaniu (nalepka) została zamieszczona na oknach i drzwiach wewnętrznych w ilości udokumentowanej fakturą VAT nr 961/10/2022.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 6-58 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 498/RR/2022 zawartej z dnia 22 lipca 2022 r. 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
Bezpieczeństwa i Kontroli

Łódź, dnia 14 lipca 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Rolnictwa UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ

