

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.1710.15.2025

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 726/RR/2023 zawartej w dniu 18 lipca 2023 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:

- [REDAKCYJNA] – Starszy inspektor (Kierownik zespołu kontrolującego),
- [REDAKCYJNA] – Starszy inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1710.15.2025 z dnia 9 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Pismo znak: RRI.14.2025.DR z dnia 12 maja 2025 r.; Upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.15.2025 z dnia 9 czerwca 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:

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 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. na realizację projektu pn.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców” realizowanego w miejscowości Stojanów.

BADANY OKRES:

Od dnia 27 czerwca 2023 r. do dnia 12 września 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 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. na projekt pn.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców”.

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. 4 – 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 5 na str. nr 4.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 18 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Goszczanów (Dotowanym) została podpisana umowa nr 726/RR/23, dotycząca przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców” zgłoszonego przez Sołectwo Stojanów, realizowanego w miejscowości Stojanów o wartości całkowitej 12.000,00 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.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców” zgodnie ze zgłoszeniem Sołectwa Stojanów, o nr RRI.3032.3.33.2023 (wpływ do UMWŁ w dniu 31 maja 2023 r.) został sporządzony w dniu 26 maja 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 30 listopada 2023 r.

W założeniach wykonywanego projektu wskazano, że celem projektu jest stworzenie miejsca wspólnej integracji lokalnej społeczności, zaplanowano uporządkowywanie i zagospodarowanie terenu, zakup materiałów na wykonanie altany. Wszystkie prace związane z ww. projektem miały być wykonane przez mieszkańców sołectwa.

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego projektu z postanowieniami umowy nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 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 „Sołectwo na plus” na realizację projektu pn.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców” z dnia 26 maja 2023 r., umowę nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r., dokumentację rozliczeniową wraz z załącznikami oraz zapisy ewidencji księgowej.

a) W wyniku kontroli stwierdzono, że projekt objęty umową nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. zrealizowano w 100,00% ze środków budżetu Województwa Łódzkiego w wysokości 12.000,00 zł brutto, tj. z wykorzystaniem całej kwoty dotacji.

b) Dotacja w kwocie 12.000,00 zł zgodnie z umową nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. została przekazana na wskazany przez Gminę rachunek bankowy w dniu 17 sierpnia 2023 r., (wyciąg bankowy nr 154/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r.), tj. w kwocie i terminie zgodnym z zapisami § 1 ust. 1 i 4 umowy. Powyższe potwierdzają okazane obroty dochodów za okres: „od 01.01.2023 do 31.12.2023” (wydruk z dnia 11 czerwca 2025 r.).

Wpływ powyższej dotacji w wysokości 12.000,00 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.: zakup materiałów na wykonanie altany, wykonanie altany, wykonanie prac porządkowych, związane z realizowanym projektem przeprowadzono w okresie od sierpnia 2023 r. do listopada 2023 r., tj. spełniono zapis § 2 ust. 1 umowy, w którym ustalono termin realizacji projektu na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r.

d) Rozliczone w ramach zadania wydatki zostały poniesione do dnia 14 grudnia 2023 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.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców” z dnia 12 grudnia 2023 r., (wpływ do UMWŁ w dniu 14 grudnia 2023 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 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 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 726/RR/2023 z dnia 18 lipca 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.

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.

Kwota 11.880,01 zł z tytułu zakupu materiałów na wykonanie altany, wynikająca z faktury nr 351/08/2023 z dnia 8 sierpnia 2023 r., została zaksięgowana bezpośrednio w koszty na kontach: Wn 401-01 – Zużycie materiałów i energii, Ma 201-1/1220 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z wyszczególnieniem analityki konta.

Ponadto kwotę 11.880,01 zł zaewidencjonowano na koncie pozabilansowym 998-1 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Kwota 119,99 zł z tytułu zakupu materiałów na wykonanie altany, wynikająca z faktury nr 365/08/2023 z dnia 14 sierpnia 2023 r., została zaksięgowana bezpośrednio w koszty na kontach: Wn 401-01 – Zużycie materiałów i energii, Ma 201-1/1220 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z wyszczególnieniem analityki konta.

Ponadto kwotę 119,99 zł zaewidencjonowano na koncie pozabilansowym 998-1 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Wydatki dotyczące zrealizowanego projektu w wysokości 12.000,00 zł zostały zaewidencjonowane w Dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, Rozdziale 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

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.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i interakcji mieszkańców”, zrealizowany w miejscowości Stojanów na działce ewidencyjnej nr 283/4 - umowa nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. (...)”.

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

h) W dniu 13 czerwca 2025 r. Kontrolujący w obecności przedstawicieli Gminy Goszczanów dokonali oględzin altany ogrodowej w miejscowości Stojanów, co zostało potwierdzone protokołem z oględzin z dnia 13 czerwca 2025 r., w związku z realizacją bieżących zadań własnych gminy w zakresie realizacji projektu

pn.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i interakcji mieszkańców” na podstawie: umowy nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. Kontrolującym okazano altanę ogrodową w miejscowości Stojanów. W toku oględzin Kontrolujący stwierdzili, że: altana drewniana została zbudowana zgodnie z zawartą umową nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. i zlokalizowana na działce nr ewid. 283/4 w miejscowości Stojanów. Altanę oznaczono tablicą informacyjną o treści: „Projekt finansowany z budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego”, która zawiera również logotyp województwa łódzkiego oraz logotyp „Sołectwo NA PLUS”.

i) Z oświadczenia Wójta Gminy Goszczanów z dnia 13 czerwca 2025 r. wynika, że: „(...) altana w miejscowości Stojanów, która powstała w wyniku realizacji projektu pn.: „Zagospodarowanie działki gminnej na miejsce spotkań i integracji mieszkańców: na podstawie umowy nr 726/RR/23 z dnia 18 lipca 2023 r. zawartej z Województwem Łódzkim, posiada powierzchnię całkowitą 33,34 m² oraz powierzchnię użytkową 29,82 m²”.

Akta kontroli poz. nr 4, str.6-57 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 726/RR/2023 zawartej z dnia 18 lipca 2023 r. wraz z Załącznikami nr 1-8.

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  lipca 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Rolnictwa UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ

