



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.1710.18.2025

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 umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Powiat Tomaszowski ul. Świętego Antoniego 41, 97-200 Tomaszów Mazowiecki

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

██████████ – starszy inspektor

pracownik Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1710.18.2025 z dnia 25 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.18.2025 z dnia 25 czerwca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 2, str. 2 – Oświadczenia kontrolujących 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.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r. na zadanie pn.: „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim”.

BADANY OKRES:

Od dnia 10 stycznia 2023 r. do dnia 2 stycznia 2025 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontroli poddano wszystkie dokumenty rozliczające dotację udzieloną ze środków Województwa Łódzkiego oraz dokumenty rozliczające całość zadania w stopniu umożliwiającym sprawdzenie spełnienia warunków określonych w umowie nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz osób uprawnionych do reprezentowania Powiatu Tomaszowskiego w okresie badanym oraz w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych.

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
w okresie badanym				
1				
2				
3				
w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych				
4				
5				
6				

Akta kontroli poz. nr 3, str. 3 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Powiatu Tomaszowskiego z dnia 2 lipca 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

W okresie realizacji zadania obowiązywały:

- 1) Statut Powiatu Tomaszowskiego przyjęty Uchwałą nr LII/418/2018 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 27 września 2018 r. wraz ze zmianą przyjętą Uchwałą nr LIV/430/2018 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 25 października 2018 r.
- 2) Zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim wprowadzone Zarządzeniem nr 47/2024 Starosty Tomaszowskiego z dnia 24 grudnia 2024 r.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2025.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 21 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Powiatem Tomaszowskim (Dotowanym) została podpisana umowa nr 42/2023/PF/S, dotycząca przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 220.000,00 zł w ramach wydatków sklasyfikowanych jako wydatek majątkowy z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim”. Planowany koszt całkowity zadania wynosił 349.332,66 zł. Wysokość udzielonej dotacji nie może przekroczyć 80,00% całkowitych kosztów zadania, przy czym udział procentowy udzielonej dotacji w koszcie całkowitym należy zaokrąglić do dwóch miejsc po przecinku.

Wniosek o przyznanie pomocy finansowej w ramach programu „Infrastruktura sportowa Plus” na 2023 rok na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” został sporządzony w dniu 8 lutego 2023 r. (złożony w UMWŁ w dniu 9 lutego 2023 r.), tj. w terminie określonym w uchwale nr 1/23 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 10 stycznia 2023 r. Zaktualizowany wniosek sporządzony w dniu 6 czerwca 2023 r. stanowi Załącznik nr 1 do umowy.

W ramach zadania zaplanowany został do wykonania następujący zakres rzeczowy:

1. Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem tj. WC i szatni poprzez m.in. wymianę nawierzchni sportowej wraz z wylewką betonową w sali gimnastycznej, malowanie linii boisk, wymiana stolarki drzwiowej, wymiana urządzeń sanitarnych,
2. Modernizacja instalacji elektrycznej w zakresie m.in. oświetlenia i gniazd wtyczkowych,
3. Zapewnienie nadzoru inwestorskiego nad prawidłowością prowadzenia robót budowlanych.

Miejszem realizacji zadania był Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Majowa 1/13 97-200 Tomaszów Mazowiecki.

Termin realizacji zadania określono od dnia 19 czerwca 2023 r. do dnia 29 grudnia 2023 r.

Kosztorys ze względu na źródło finansowania przedstawiał się następująco:

Źródło finansowania	Kwota	Udział środków (w%)
Dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego	220.000,00	62,98
Środki finansowe własne	129.332,66	37,02
Ogółem:	349.332,66	100,00

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zadania z postanowieniami umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r. Analizy dokonano w oparciu o okazane do kontroli dokumenty: wniosek o przyznanie pomocy finansowej w ramach programu „Infrastruktura sportowa Plus” na 2023 rok na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” z dnia 6 czerwca 2023 r., umowę nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r., sprawozdanie z wykonania zadania złożone pismem nr ISP.042.5.13.2023 z dnia 4 grudnia 2023 r. wraz z korektą oraz zapisy ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Zadanie objęte umową nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r. zostało realizowane w łącznej kwocie 315.904,00 zł. Na podstawie okazanej dokumentacji sporządzono tabelę:

Źródło finansowania	Plan		Wykonanie	
	Kwota	Udział środków (w%)	Kwota	Udział środków (w%)
Dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego	220.000,00	62,98	220.000,00	69,64
Środki finansowe własne	129.332,66	37,02	95.904,00	30,36
Ogółem:	349.332,66	100,00	315.904,00	100,00

- Dotację celową w kwocie 220.000,00 zł przekazano w dniu 22 listopada 2023 r. na rachunek wskazany w umowie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 228/2023, tj. w terminie 14 dni od daty złożenia wniosku stanowiącego załącznik nr 6 do niniejszej umowy.
 - Powiat Tomaszowski złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sprawozdanie z wykonania zadania pn. „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” w dniu 7 grudnia 2023 r., tj. zachowano termin określony w umowie. Korekta sprawozdania została złożona w dniu 15 marca 2024 r. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy.
 - Powiat Tomaszowski złożył oświadczenie, że jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r.
 - Całkowity poniesiony koszt zadania wynosił 315.904,00 zł, w tym z dotacji Województwa Łódzkiego 220.000,00 zł, co stanowiło 69,64% całkowitych kosztów zadania. Wysokość udzielonej dotacji nie przekroczyła udziału procentowego w koszcie całkowitym zadania, tj. 80% całkowitych kosztów zadania określonych w § 4 ust. 2 umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r.
 - Rozliczone w ramach zadania wydatki zostały poniesione do dnia 31 grudnia 2023 r., tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r. Faktury: nr 1/11/2023 z dnia 6 listopada 2023 r. na kwotę 5.904,00 zł (w tym z dotacji w kwocie 4.111,63 zł), nr 13/23 z dnia 6 listopada 2023 r. na kwotę 310.000,00 zł (w tym z dotacji w kwocie 215.888,37 zł) zostały zapłacone w dniu 23 listopada 2023 r.
 - Wydatki zostały zaewidencjonowane w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92695 – Pozostała działalność, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
 - Powiat w celu wyłonienia wykonawcy realizacji robót budowlanych w ramach zadania pn. „Modernizacja Sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem były roboty budowlane „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” (znak sprawy ZP.272.5.2023) w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 16 sierpnia 2023 r. została zawarta umowa nr ZP.273.5.2023. Na podstawie niniejszej umowy wykonawca zobowiązał się do zrealizowania zadania pn. „Modernizacja Sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim”. Za zrealizowanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 310.000,00 zł brutto. Płatność za wykonanie przedmiotu umowy realizowane będą przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo

wystawionej faktury. Podstawą wystawienia faktury jest protokół odbioru końcowego.

W dniu 4 października 2023 r. do ww. umowy został zawarty aneks nr 1.

W dniu 6 listopada 2023 r. wykonawca wystawił fakturę nr 13/23 w kwocie 310.000,00 zł brutto z 30-dniowym terminem płatności. Do faktury wystawiona została w dniu 17 listopada 2023 r. nota korygująca nr 104/FKB/2023. Płatności dokonano (w tym z dotacji w kwocie 215.888,37 zł) w dniu 23 listopada 2023 r., co potwierdza WB nr 217/2023.

- Powiat w celu wyłonienia wykonawcy realizacji pełnienia nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Modernizacja Sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” przeprowadził postępowanie na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł netto wprowadzonego Zarządzeniem nr 30/2022 Starosty Tomaszowskiego z dnia 1 sierpnia 2022 r. W dniu 9 sierpnia 2023 r. sporządzony został dokument Postępowanie o zamówienie o wartości nieprzekraczającej 20.000 zł nr ZP.272.1.342.2023 nazwa zamówienie: Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego poprzez ustanowionych Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim”.

W dniu 16 sierpnia 2023 r. z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą cenowo ofertę zawarto umowę [REDAKOWANE]. Przedmiotem umowy było pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Modernizacja sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim”. Wynagrodzenie za wykonanie umowy ustalono ryczałtowo w wysokości 5.904,00 zł brutto, płatne w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. W dniu 6 listopada 2023 r. sporządzony został aneks nr 1 do umowy.

W dniu 6 listopada 2023 r. wykonawca wystawił fakturę nr 1/11/2023 w kwocie 5.904,00 zł brutto z 30-dniowym terminem płatności. Płatności dokonano (w tym z dotacji w kwocie 4.111,63 zł,) w dniu 23 listopada 2023 r., co potwierdza WB nr 217/2023.

- Zadanie zostało zrealizowane w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r., tj. do dnia 29 grudnia 2023 r. Protokołem odbioru końcowego robót sporządzonym w dniu 6 listopada 2023 r. dokonano odbioru przedmiotu „Modernizacja Sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tomaszowie Mazowieckim” roboty wykonano na podstawie umowy nr ZP.273.5.2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. z aneksem nr 1 z dnia 4 października 2023 r.
- Dokumenty księgowe związane z realizacją zadania publicznego posiadają opis zawierający informacje ujęte w Załączniku nr 2 do niniejszej umowy, tj. opis merytoryczny wydatku z wyszczególnieniem nazwy zadania, numer umowy, informacje o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz adnotację o źródłach finansowania wydatku.

- Kontrolowana jednostka prowadzi dla zadania zgodnie z § 5 ust. 1 umowy nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r. wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
- W trakcie czynności kontrolnych w dniu 2 lipca 2025 r. dokonano oględzin w miejscu realizacji zadania, tj. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Majowa 1/13 97-200 Tomaszów Mazowiecki, które potwierdzają realizację zapisu § 6 przedmiotowej umowy, dotyczącego umieszczania w miejscu realizacji zadania tablicy informacyjnej o wsparciu finansowym z Województwa Łódzkiego, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej umowy.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 4-52 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 42/2023/PF/S z dnia 21 lipca 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

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 *M* sierpnia 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Sportu i Turystyki UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ