



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.1710.20.2025

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 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Zduny, Zduny 1c, 99-440 Zduny

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.1710.20.2025 z dnia 17 lipca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.20.2025 z dnia 17 lipca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 2, str. 2 – Oświadczenie kontrolującej o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 24 lipca 2025 r. do dnia 25 lipca 2025 r.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r. na zadanie pn.: „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice”.

BADANY OKRES:

Od dnia 21 grudnia 2021 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 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

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

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1	Wójt Gminy Zduny			
2	Skarbnik Gminy			
3	Skarbnik Gminy			
4	Skarbnik Gminy			
5	Sekretarz Gminy			

Akta kontroli poz. nr 3, str. 3 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Zduny z dnia 24 lipca 2025 r.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

W okresie realizacji zadania obowiązywały:

- 1) Statut Gminy Zduny przyjęty Uchwałą nr XLI/268/18 Rady Gminy Zduny z dnia 27 września 2018 roku wraz ze zmianą przyjętą Uchwałą nr Nr III/15/18 Rady Gminy Zduny z dnia 28 grudnia 2018 r.
- 2) Zasady rachunkowości dla Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Zduny wprowadzone Zarządzeniem nr 74/2022 Wójta Gminy Zduny z dnia 24 sierpnia 2022 r.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 33.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 7 lipca 2022 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Zduny (Dotowanym) została podpisana umowa nr 20/2022/PF/S, dotycząca udzielenia pomocy finansowej Gminie w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice”. Zadanie zostanie zrealizowane zgodnie z zaktualizowanym wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

Planowany koszt całkowity zadania wynosił 125.000,00 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” w 2022 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice” sporządzony w dniu 11 kwietnia 2022 r. stanowi Załącznik nr 1 do umowy.

W ramach zadania zaplanowany został do wykonania zakres rzeczowy obejmujący wykonanie nowego boiska do koszykówki na półkolu znajdującym się za linią bramek boiska do piłki nożnej po stronie południowej w miejscowości Jackowice. Zakładana powierzchnia boiska ma wynosić 464 m². Nawierzchnia polipropylenowa na boisku zostanie ułożona na podbudowie z kruszonego betonu, zostaną wymalowane linie. Na boisku także zostaną zamontowane kosze do koszykówki oraz słupki do badmintonu.

Miejscem realizacji zadania była miejscowość Jackowice, działka ewidencyjna nr 49.

Termin realizacji zadania określono od dnia 4 maja 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Kosztyorys ze względu na źródło finansowania przedstawiał się następująco:

Źródło finansowania	Kwota	Udział środków (w%)
Dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego	100.000,00	80,00
Środki finansowe własne	25.000,00	20,00
Ogółem:	125.000,00	100,00

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zadania z postanowieniami umowy nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r. Analizy dokonano w oparciu o okazane do kontroli dokumenty: wniosek o przyznanie pomocy finansowej w ramach programu „Infrastruktura sportowa Plus” w 2022 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice” z dnia 11 kwietnia 2022 r., umowę nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r., sprawozdanie z wykonania zadania złożone pismem nr RI.FZ.041.BJ.2.2022 z dnia 24 stycznia 2023 r. oraz zapisy ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Zadanie objęte umową nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r., zostało realizowane w łącznej kwocie 126.400,95 zł. Na podstawie okazanej dokumentacji sporządzono tabelę:

Źródło finansowania	Plan		Wykonanie	
	Kwota	Udział środków (w%)	Kwota	Udział środków (w%)
Dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego	100.000,00	80,00	100.000,00	79,11
Środki finansowe własne	25.000,00	20,00	26.400,95	20,89
Ogółem:	125.000,00	100,00	126.400,95	100,00

- Dotacja celowa w kwocie 100.000,00 zł przekazano w dniu 8 grudnia 2022 r. na rachunek wskazany w umowie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 237/2022, tj. 14 dni od daty złożenia wniosku stanowiącego załącznik nr 6 do niniejszej umowy. Wpływ dotacji w wysokości 100.000,00 zł zaewidencjonowano Wn 133 – rachunek budżetu / Ma 901 – dochody budżetu w Dziale 926 – Kultura fizyczna, Rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, § 6300 – Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.
- Gmina Zduny złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sprawozdanie z wykonania zadania pn. „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice” w dniu 26

stycznia 2023 r., tj. zachowano termin określony w umowie. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy.

Do powyższego sprawozdania została załączona dokumentacja, potwierdzająca wykonanie zadania (spełniono zapis § 8 ust. 3 umowy), tzn.:

- potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia faktury nr 2/12/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty.
 - oświadczenie, że Gmina Zduny jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r., zgodnie z Załącznikiem nr 5.
 - potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia protokołu końcowego odbioru robót budowlanych i przekazanie obiektu do użytkowania zamówienia pn. „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice” z dnia 6 grudnia 2022 r.
 - Dokumentacja fotograficzna z wykonanego zadania.
- Całkowity poniesiony koszt zadania wynosił 126.400,95 zł, w tym z dotacji Województwa Łódzkiego 100.000,00 zł, co stanowiło 79,11 % 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 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r.
- Gmina złożyła oświadczenie, że nie uzyskała odsetek bankowych od przedmiotowej dotacji na rachunku bankowym w 2022 r., zgodnie z Załącznikiem nr 7 do umowy.
- Rozliczone w ramach zadania wydatki zostały poniesione do dnia 31 grudnia 2022 r., tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r. Faktura nr 2/12/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r. na kwotę 126.400,95 zł (w tym z dotacji w kwocie 100.000,00 zł) została zapłacona w dniu 14 grudnia 2022 r., co potwierdza WB nr 241/2022.
- Gmina w celu wyłonienia wykonawcy realizacji zadania pn. „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice” przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w formie zapytania ofertowego o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł prowadzone bez stosowania ustawy z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.
- W dniu 17 października 2022 r. z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę została zawarta umowa [REDAKOWANE]. Przedmiotem umowy była realizacja projektu pn.: „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice”. Realizacja przedmiotu umowy ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r. Zamawiający wyznaczył termin odbioru końcowego nie później niż w 7 dniu po zgłoszeniu gotowości do odbioru przez Wykonawcę. Wynagrodzenie za wykonanie umowy ustalono ryczałtowo w wysokości 126.400,95 zł brutto, płatne w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
- Zadanie zostało zrealizowane w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r., tj. do dnia 31 grudnia 2022 r. Protokołem końcowym odbioru robót budowlanych i przekazanie obiektu do użytkowania sporządzonym w dniu 6 grudnia 2022 r. dokonano odbioru

przedmiotu „Budowa boiska do koszykówki w miejscowości Jackowice” roboty wykonano na podstawie umowy nr [REDAKTOWANE] z dnia 17 października 2022 r.

- Dokument księgowy związany z realizacją zadania publicznego posiada 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 na podstawie umowy nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r. wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Faktura nr 2/12/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r. w kwocie 126.400,95 zł została zaewidencjonowana na kontach: Wn 080-9-1 – środki trwałe w budowie (inwestycje), Ma analitycznie 201-1 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz Wn 810-1 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 800-1 – fundusz jednostki.

W klasyfikacji budżetowej zaewidencjonowano w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Płatność za zobowiązanie wynikające z dokumentu księgowego rozliczonego w ramach zadania Gmina dokonała zgodnie z terminami określonym przez wystawcę faktury.

- W trakcie czynności kontrolnych w dniu 24 lipca 2025 r. dokonano oględzin w miejscu realizacji zadania, tj. w miejscowości Jackowice, 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. 4-28 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 20/2022/PF/S z dnia 7 lipca 2022 r. wraz z Załącznikami 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 09 września 2025 r.

Do wiadomości:

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