



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.1710.21.2025

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 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 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.1710.21.2025 z dnia 17 lipca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – Upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.21.2025 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 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r. na zadanie pn.: „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach”.

BADANY OKRES:

od dnia 29 grudnia 2022 r. do dnia 25 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 zadania w stopniu umożliwiającym sprawdzenie spełnienia warunków określonych w umowie nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 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 34.

USTALENIA KONTROLI

W dniu 19 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim (Dotującym), a Gminą Zduny (Dotowanym) została podpisana umowa nr 461/RR/23, dotycząca udzielenia pomocy finansowej Gminie w formie dotacji celowej w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych gminy, w tym na wydatki bieżące 0,00 zł i wydatki majątkowe 12.000,00 zł w zakresie realizacji projektu pod nazwą „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach”, zgłoszonego przez Sołectwo Maurzyce, realizowanego w miejscowości Maurzyce, o wartości całkowitej 24.000,00 zł. Wysokość udzielonej dotacji stanowi 50,00% całkowitych kosztów projektu. Zakres rzeczowy i finansowy projektu został szczegółowo opisany we wniosku o przyznanie pomocy, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszej 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” nazwa zadania

„Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach” sporządzony w dniu 25 maja 2023 r. (złożony w UMWŁ w dniu 29 maja 2022 r.) stanowi Załącznik nr 1 do umowy.

W ramach zadania obejmującego modernizację budynku Domu Ludowego zaplanowany m.in.: wyczyszczenie i odmalowanie elewacji budynku. Termin realizacji projektu określono nie wcześniej niż od dnia 1 lipca 2023 r. i nie później niż do dnia 30 listopada 2023 r.

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zadania z postanowieniami umowy nr 461/RR/23 z dnia 19 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” nazwa zadania „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach”, umowę nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r., dokumentację rozliczeniową złożoną w dniu 15 grudnia 2023 r., w tym m.in. sprawozdanie z realizacji projektu przy udziale dotacji celowej z budżetu Województwa Łódzkiego przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie realizacji projektów w sołectwach „Sołectwo na plus” wraz z załącznikami złożone w dniu 15 grudnia 2023 r. oraz zapisy ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Zadanie objęte umową nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r., zostało realizowane w łącznej kwocie 24.000,00 zł, w tym: środki pochodzące z przyznanej dotacji z budżetu województwa w wysokości 12.000,00 zł oraz środki własne Gminy Zduny w wysokości 12.000,00 zł. Wysokość udzielonej dotacji stanowił 50,00% całkowitych kosztów projektu.

Źródło finansowania	Plan		Wykonanie	
	Kwota	Udział środków (w%)	Kwota	Udział środków (w%)
Dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego	12.000,00	50,00	12.000,00	50,00
Środki własne gminy + inne źródła finansowania	12.000,00	50,00	12.000,00	50,00
Ogółem:	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00

- Dotacja celowa w kwocie 12.000,00 zł została przekazana w dniu 18 sierpnia 2023 r. na rachunek wskazany w umowie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 159/2023, tj. 30 dni od dnia podpisania umowy. Wpływ dotacji w wysokości 12.000,00 zł zaewidencjonowano w Dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, § 6300 – Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.
- Gmina Zduny złożyła w dniu 15 grudnia 2023 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego sprawozdanie z realizacji projektu przy udziale dotacji celowej z budżetu Województwa Łódzkiego przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie realizacji projektów w sołectwach „Sołectwo na plus” pn. „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach”, tj. zachowano termin określony w umowie. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy Dotowany powinien złożyć

sprawozdanie w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji projektu. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy.

Do powyższego sprawozdania została załączona dokumentacja, potwierdzająca wykonanie projektu (spełniono zapis § 3 ust. 2 umowy), tzn.:

- dokumentacja zdjęciowa wraz z oświadczeniem Dotowanego o możliwości nieodpłatnego wykorzystania zdjęć przez Samorząd Województwa (oświadczenie złożone na wzorze zgodnie z załącznikiem nr 3 do umowy),
- potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia faktury nr 6/2023 z dnia 27 października 2023 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- skan strony internetowej potwierdzający spełnienie obowiązku informacyjnego określonego w § 2 ust. 9-11 umowy.

W sprawozdaniu zawarto m.in. następujące informacje:

- Wskazano działania jakie zrealizowano w ramach projektu: rozeznanie rynku (termin VII-VIII), przygotowanie budynku pod wykonanie prac na elewacji (termin IX), wykonanie czyszczenia i malowania elewacji (termin X), prace porządkowe (termin XI).
 - Opisano, w jaki sposób spełniono wymóg informacyjny projektu określony w § 2 ust. 9-11 umowy, tzn. informacji o finansowaniu zadania z Budżetu Województwa Łódzkiego poprzez: umieszczenie na stronie internetowej Gminy Zduny informacji dotyczącej zrealizowanego projektu, zamontowanie w budynku tablicy informacyjnej, wyposażenie zostało oznakowane naklejkami.
 - Opisano, jakie prace własne wykonali mieszkańcy w ramach projektu: rozeznanie rynku (ilość osób 2, łączna ilość godzin 3), przygotowanie budynku pod wykonanie prac na elewacji (ilość osób 5, łączna ilość godzin 3), wykonanie czyszczenia i malowania elewacji (ilość osób 2, łączna ilość godzin 6), prace porządkowe (ilość osób 7, łączna ilość godzin 5).
 - Oświadczenie Gminy Zduny, 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 Zduny jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r.
 - Oświadczenie, że na rachunku bankowym Gminy Zduny nie urosły odsetki bankowe.
- Całkowity poniesiony koszt zadania wynosił 24.000,00 zł, w tym z dotacji Województwa Łódzkiego 12.000,00 zł, co stanowiło 50,00 % całkowitych kosztów zadania. Wysokość udzielonej dotacji nie przekroczyła udziału procentowego w koszcie całkowitym projektu, tj. 50% całkowitych kosztów projektu określonych w § 1 ust. 2 umowy nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r.
- Projekt został zrealizowany w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r., tj. do dnia 30 listopada 2023 r. Protokołem końcowym odbioru robót budowlanych i przekazanie obiektu do użytkowania sporządzonym w dniu 25 października 2023 r. dokonano odbioru przedmiotu „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach” wykonany na podstawie umowy nr 143/2023 z dnia 5 października 2023 r.

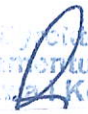
- Wydatki zostały poniesione w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 r., tj. do dnia 14 grudnia 2023 r. Faktura nr 6/2023 z dnia 27 października 2023 r. na kwotę 24.000,00 zł (w tym z dotacji w kwocie 12.000,00 zł) została zapłacona w dniu 7 listopada 2023 r.
- Opis faktury nr 6/2023 z dnia 27 października 2023 r. zawiera wszystkie elementy wskazane w § 3 ust. 2 pkt 3) umowy, tj.:
 - nazwę projektu, nr i dzień zawarcia umowy zawartej z Województwem Łódzkim,
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym przez Dotowanego,
 - adnotację o źródle finansowania wydatku, ze wskazaniem: kwoty z dotacji Województwa Łódzkiego, kwoty ze środków własnych, kwoty z pozostałych źródeł, kwoty poza zadaniem. Powyższe informacje zostały zamieszczone na załączniku do dokumentu. Na oryginale dokumentu umieszczona została informacja, iż dokument posiada załącznik.
- Gmina w celu wyłonienia wykonawcy realizacji zadania pn. „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach” przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w formie rozeznania rynku o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł prowadzone bez stosowania ustawy z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.
W dniu 5 października 2023 r. z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą cenowo ofertę podpisano umowę nr [REDAKTOWANE]. Przedmiotem umowy była „Modernizacja budynku Domu Ludowego w Maurzycach”. Zakres prac przewidywanych do wykonania w ramach przedmiotu zamówienia obejmował wyczyszczenie oraz pomalowanie elewacji Domu Ludowego w miejscowości Maurzyce. Realizacja przedmiotu umowy ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2023 r. Wynagrodzenie za wykonanie umowy ustalono ryczałtowo w wysokości 24.000,00 zł brutto, płatne w terminie do 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
- Faktura nr 6/2023 z dnia 27 października 2023 r. została zaewidencjonowana na kontach: Wn 080-10 – środki trwałe w budowie (dotacja w kwocie 12.000,00 zł), Wn 080-7-9 – środki trwałe w budowie (środki własne gminy w kwocie 12.000,00 zł), Ma analitycznie 201-1/651 – 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 w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
- Dotowany prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową i ewidencję księgową w zakresie wszystkich środków finansowych służących realizacji projektu, 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 dniu 24 lipca 2025 r. kontrolująca dokonała oględzin Domu Ludowego w miejscowości Maurzyce”. Stwierdzono, iż w miejscu, gdzie zadanie zostało zrealizowane została zamieszczona tablica

informacyjna zgodnie ze wzorem udostępnionym na stronie www.lodzkie.pl/rolnictwo w zakładce Sołectwo na plus/Dotacje w roku 2023 (spełniono zapis § 2 ust. 9-11 umowy).

Akta kontroli poz. nr 4, str. 4-27 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji celowej nr 461/RR/23 z dnia 19 lipca 2023 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
Wydziału
Departamentu Kontroli

Łódź, dnia 09 września 2025 r.

Do wiadomości:

1. Departament Rolnictwa UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ



STARSZY INSPEKTOR

LODZKIE.PL

+48 42 663 33 80 | +48 42 300 33 84
INFO@LODZKIE.PL


Naczelnik
Wydziału Kontroli

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ