

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.1710.22.2025

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 postanowień umowy nr 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Miasto Ozorków, ul. Wigury 1, 95-035 Ozorków

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

- ██████████ – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolującego),
- ██████████ – główny specjalista,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzający czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1710.22.2025 z dnia 29 lipca 2025 r.

Akta kontroli poz. nr 1, str. 1 – upoważnienie do kontroli nr KAI.1710.22.2025 z dnia 29 lipca 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:

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 30 lipca 2025 r.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 5/T/PF/2023 r. z dnia 14 czerwca 2023 r. na zadanie pn.: „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie”.

BADANY OKRES:

Od dnia 25 kwietnia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2024 r.

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 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. na realizację zadania pn.: „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie”.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

W dniu 30 lipca 2025 r. Sekretarz Gminy Miasta Ozorkowa z upoważnienia Burmistrza złożyła oświadczenie o treści: „W związku z kontrolą prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. na zadanie pn.: „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie”, przeprowadzaną przez Wydział Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego oświadczam, że kadre kierowniczą Gminy Miasta Ozorków stanowią następujące osoby: [REDACTED]”.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3, str. 4 – Informacja jednostki kontrolowanej w zakresie osób uprawnionych do reprezentowania Gminy Miasto Ozorków z dnia 30 lipca 2025 r.

W Gminie Miasto Ozorków (zwanej dalej Miastem) w okresie realizacji zadania obowiązywały:

- WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

ŁÓDŹKIE

USTALENIA KONTROLI

Gmina Miasto Ozorków w dniu 14 czerwca 2023 r. zawarła z Województwem Łódzkim umowę nr 5/T/PF/2023 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 80.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie”. Planowany koszt całkowity zadania wynosił 100.000,00 zł. W umowie wskazano, iż wysokość udzielonej dotacji nie może przekroczyć 80,00% całkowitych kosztów zadania. Podstawę udzielenia ww. dotacji stanowiła Uchwała nr LVI/629/23 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie udzielenia z budżetu Województwa Łódzkiego pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa łódzkiego w formie dotacji celowej w ramach zadania pn. Infrastruktura Turystyczna Plus 2023.

Wniosek o przyznanie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa łódzkiego w formie dotacji celowej na ww. zadanie został sporządzony i złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w dniu 24 lutego 2023 r. (prezentata wpływu). Korekta wniosku została sporządzona w dniu 7 marca 2023 r. Do wniosku załączono oświadczenie, iż w związku z planowaną realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie” Miasto zabezpieczy środki finansowe stanowiące wkład własny w kwocie 20.000,00 zł.

Ze złożonego wniosku wynika, że w ramach realizacji zadania zaplanowano zagospodarowanie miejsca stanowiącego kąpielisko miejskie (działające w ramach Centrum Sportu i Rekreacji „Wodnik” w Ozorkowie) przy zalewie Starówka w Ozorkowie poprzez zakup 2 szt. kontenerów magazynowych, 1 szt. kontenera socjalnego oraz łodzi ratowniczej z silnikiem.

Pismem znak WE.042.3.2023 z dnia 10 maja 2023 r. Miasto przekazało do Urzędu Marszałkowskiego WŁ formularz wniosku stanowiący Załącznik nr 1 do umowy o udzielenie dotacji celowej na realizację ww. zadania, a w jego treści określiło m.in. plan rzeczowo-finansowy, który przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1.

L.p.	Rodzaj kosztu	Ilość	Całkowity koszt brutto	Koszt finansowany ze środków własnych lub ze środków z innych źródeł	Koszt finansowany z wnioskowanej dotacji
1	Kontener magazynowy	2 szt.	47.500,00	9.500,00	38.000,00
2	Kontener socjalny	1 szt.	38.500,00	7.700,00	30.800,00
3	Łódź ratownicza z silnikiem	1 szt.	14.000,00	2.800,00	11.200,00
Razem			100.000,00	20.000,00	80.000,00

W zapisach umowy nr 5/T/PF/2023 termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. Wskazano także, że wydatki dokonywane w ramach realizacji zadania muszą być ujęte w klasyfikacji budżetowej jako wydatki na zakupy inwestycyjne poniesione w okresie od dnia 14 czerwca 2023 r. do dnia 14 listopada 2023 r. dla środków pochodzących z dotacji, natomiast dla innych środków finansowych od dnia rozpoczęcia realizacji zadania, tj. od dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 14 listopada 2023 r. (§ 2 ust. 2 umowy).

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Ozorkowie nr LXX/477/23 z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany budżetu miasta Ozorkowa na rok 2023 w załączniku nr 2 uwzględniono:

- Wkład finansowy ze środków przyznanych Gminie Miastu Ozorków z budżetu WŁ z tytułu pomocy finansowej udzielonej jednostkom samorządu terytorialnego w ramach programu „Infrastruktura Turystyczna Plus” zgodnie z uchwałą nr LVI/629/23 Sejmiku WŁ z dnia 2 kwietnia 2023 r. w wysokości 80.000,00 zł. Ww. zadanie zostało zaklasyfikowane do rozdziału 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu i § 6050 Wydatki inwestycyjne. Na realizację zadania wykorzystano kwotę 77.042,00 zł, tj. 96,30% planu.

- Wkład własny w wysokości 20.000,00 zł. Ww. zadanie zostało zaklasyfikowane do rozdziału 85154 Ochrona zdrowia – przeciwdziałanie alkoholizmowi i § 6050 Wydatki inwestycyjne. Na realizację zadania wykorzystano kwotę 19.295,56 zł, tj. 96,48% planu.

Powyższe zgodne jest z wydrukiem obrotów z Księgowości budżetowej dla konta 980 Plan wydatków.

Sprawdzeniu poddano zgodność rozliczenia zleconego zadania z postanowieniami umowy nr 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. Analizy dokonano w oparciu o okazane do kontroli dokumenty: zaktualizowany wniosek o przyznanie pomocy finansowej z dnia 10 maja 2023 r., sprawozdanie z realizacji zadania, faktury wraz z potwierdzeniami przelewu, listę operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., złożone oświadczenia oraz ewidencję księgową.

Na podstawie danych wynikających z ww. dokumentów źródłowych kontrolujące stwierdziły, że:

- Wniosek o przekazanie środków finansowych na kwotę 77.042,00 zł został sporządzony w dniu 7 sierpnia 2023 r. zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do umowy nr 5/T/PF/2023. Miasto jako przewidywany termin dokonania zapłaty za transakcje związane z realizacją zadania wskazało przedział czasu od złożenia wniosku do dnia 11 sierpnia 2023 r.

Dotacja w kwocie 77.042,00 zł wpłynęła w dniu 17 sierpnia 2023 r., co potwierdza wydruk operacji bankowych za okres od „01.01.2023 do 31.12.2023 r.”, tj. z rachunku bankowego, kwocie i terminie zgodnymi z zapisami § 3 ust. 1 umowy. Wpływ dotacji zaksięgowano na kontach: Wn 133-39 – Wyodrębniony rachunek bankowy, Ma 901-1-39 - Dochody - Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie”.

- Sprawozdanie z wykonania zadania zostało sporządzone w dniu 24 listopada 2023 r. Jego wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego odnotowano w dniu 29 listopada 2023 r., natomiast do Departamentu Klimatu i Turystyki UMWŁ w dniu 30 listopada 2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 8 ust. 1 umowy 5/T/PF/2023. Sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta. Koszty poniesione na realizację niniejszego zadania wyniosły łącznie 96.302,50 zł, w tym środki z dotacji z budżetu Województwa Łódzkiego wyniosły 77.042,00 zł i stanowiły 80% poniesionych kosztów całkowitych zadania, natomiast środki własne Miasta wyniosły 19.260,50 zł i stanowiły 20% kosztów całkowitych zadania, co przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2.

L.p.	Rodzaj kosztu	Plan		Wykonanie	
		Całkowity koszt zadania	Wydatki majątkowe z dotacji	Całkowity koszt zadania	Wydatki majątkowe z dotacji
1	Kontener magazynowy	47.500,00	38.000,00	39.360,00	31.488,00
2	Kontener socjalny	38.500,00	30.800,00	40.405,50	32.324,40
3	Łódź ratownicza z silnikiem	14.000,00	11.200,00	16.537,00	13.229,60
Razem		100.000,00	80.000,00	96.302,50	77.042,00

Miasto wraz ze sprawozdaniem złożyło oświadczenie, że nie jest podatnikiem podatku VAT i nie uzyskuje zwrotu podatku VAT w zakresie działalności objętej umową 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r.

- Miasto zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową w zakresie wszystkich 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. Dokumenty księgowe rozliczone w sprawozdaniu z realizacji projektu zawierały dekretację księgową, o której mowa w art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości. Treść zapisów zamieszczona w ewidencji księgowej umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
- Faktury zostały zaewidencjonowane po stronie Wn na koncie 80-39 Inwestycje (środki trwałe w budowie) / „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie”, a po stronie Ma na koncie rozrachunkowym 201-2 przełamanym na numer kontrahenta oraz po stronie Ma na koncie 998. Wyciągi bankowe zostały zaewidencjonowane po stronie Wn na koncie rozrachunkowym 201-2 przełamanym na numer kontrahenta, a po stronie Ma na koncie 130-1 płatność ze środków własnych oraz na koncie 130-39 Wyodrębniony rachunek bankowy.
- Kwota środków ujętych w ewidencji księgowej jako całość realizacji zadania wynosiła 96.337,56 zł i jest wyższa niż kwota ogółem wykazana w sprawozdaniu o wartość 35,06 zł. Powyższa kwota wynika z faktury nr NR/865/2023 z dnia 9 października 2023 r. wystawionej z tytułu zakupu tablicy informacyjnej A4/dibond od firmy [REDAKTOWANE]. Wydatek na zakup ww. tablic został pokryty ze środków własnych Miasta, zgodnie z zapisami § 4 ust. 3 umowy.
- Zakupione w ramach zadania środki trwałe poleceniami księgowania nr 789/1-789/4 z dnia 31 grudnia 2023 r. zostały przeksięgowane ze środków trwałych w budowie (konto 80-39) na środki trwałe (konto 11-3 WE / środki trwałe). W przedstawionym sprawozdaniu wydatki w łącznej kwocie 96.302,50 zł zostały przyjęte jako środek trwał w następujący sposób:
 - łódź ratownicza z silnikiem na podstawie faktury VAT nr 490/MAG/2023 została ujęta w OT nr 15/VII z dnia 29 grudnia 2023 r. w łącznej kwocie 16.537,00 zł, w tym kwota z dotacji 13.229,60 zł.
 - kontener socjalny na podstawie faktury nr 23/27819 została ujęta w OT nr 14/VIII z dnia 29 grudnia 2023 r. w łącznej kwocie 40.440,56 zł, w tym kwota z dotacji 24.452,40 zł.
 - kontener magazynowy na podstawie faktury nr 23/27819 została ujęta w OT nr 15/VIII z dnia 29 grudnia 2023 r. w kwocie 19.680,00 zł, w tym kwota z dotacji 19.680,00 zł.

- kontener magazynowy na podstawie faktury nr 23/27819 została ujęta w OT nr 16/VIII z dnia 29 grudnia 2023 r. w kwocie 19.680,00 zł, w tym kwota z dotacji 19.680,00 zł.

Umorzenie wartości ww. środków trwałych dokonywane jest miesięcznie zgodnie z przyjętą stawką i rozpoczęło się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego, tj. od stycznia 2024 r.

W dniu 30 lipca 2025 r. [REDAKTOWANE] złożyła wyjaśnienie o treści: „(...) oświadczam, że wszystkie zakupione w ramach projektu elementy stanowią środek trwały, przyjęty na stan Gminy Miasto Ozorków do czasu zakończenia trwałości projektu. Po zakończeniu trwałości projektu, zakupione w ramach projektu elementy zostaną przekazane na stan jednostki podległej Gminie Miasto Ozorków – Centrum Sportu i Rekreacji „Wodnik” w Ozorkowie, w ramach którego działa kąpielisko przy którym są one użytkowane.”.

– Faktury zapłacono z zachowaniem terminów określonych na fakturach, przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności. Kwoty 3.307,40 zł oraz 15.953,10 zł zapłacono z konta bankowego, którego posiadaczem jest Gmina Miasto Ozorków zgodnie z oświadczeniami złożonymi w dniach 6 i 14 grudnia 2023 r.

Kontrolującym okazano listę operacji na ww. wyodrębnionym rachunku bankowym za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., których wartość wynosiła łącznie 90.966,55 zł. Na ww. kwotę składają się:

- wpływ dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w kwocie 77.042,00 zł,
- zasilenie konta środkami własnymi w kwocie 13.229,60 zł (w dniu 9 sierpnia 2023 r., tj. przed wpływem dotacji)
- odsetki bankowe w kwocie 694,95 zł, naliczone w związku z oprocentowaniem rachunku bankowego wskazanego w ww. umowie nr 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r.

Środki własne w kwocie 13.229,60 zł po otrzymaniu dotacji z Województwa Łódzkiego zostały zwrócone na rachunek Miasta w dniu 18 sierpnia 2023 r. Ww. odsetki bankowe zostały przekazane na rachunek dochodów Miasta w dniach 4 października 2023 r., 10 listopada 2023 r. i 11 grudnia 2023 r.

Z ustnych wyjaśnień upoważnionego pracownika udzielonych w dniu 30 lipca 2025 r. wynika, iż Miasto nie posiada wewnętrznego regulaminu zamówień o wartości niższej niż kwota 130.000,00 zł.

Kontrolującym okazano zawarte przez Miasto umowy na realizację zadania w ramach programu Infrastruktura Turystyczna Plus 2023, tj.:

- Umowę nr [REDAKTOWANE] z dnia 5 lipca 2023 r. zawartą z firmą [REDAKTOWANE] na zakup i dostawę nowych kontenerów magazynowych 2 szt. oraz kontenera socjalnego 1 szt.

Zakup dokonano na podstawie wyboru oferty w trybie zapytania ofertowego z dnia 21 czerwca 2023 r. o wartości zamówienia poniżej 130.000,00 zł netto. W ramach ww. zapytania złożono 3 oferty. Notatkę z wyboru oferty sporządzono w dniu 30 czerwca 2023 r. Ze względu na kryterium najniższej ceny wybrano ofertę, której łączna wartość brutto wynosiła 79.765,40 zł.

Do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 w dniu 10 sierpnia 2025 r. W związku z koniecznością ukończenia przez Zamawiającego (Miasto) realizacji prac przygotowawczych i terenu pod posadowienie kontenerów zmieniono termin dostawy z „60 dni od dnia zawarcia umowy” na „nie dłużej niż 85 dni od dnia zawarcia umowy”.

Protokół zdawczo-odbiorczy dotyczący dostawy nowych kontenerów sporządzono bez uwag w dniu 25 września 2023 r.

- Umowę nr [REDAKTOWANO] z dnia 5 lipca 2023 r. zawartą z firmą [REDAKTOWANO] na zakup i dostawę nowej łodzi ratowniczej z silnikiem. Zakupu dokonano na podstawie wyboru oferty w trybie zapytania ofertowego z dnia 13 czerwca 2023 r. o wartości zamówienia poniżej 130.000,00 zł netto. W ramach ww. zapytania została złożona tylko jedna oferta. Notatkę z wyboru oferty sporządzono w dniu 30 czerwca 2023 r. Ze względu na zgodność ceny oferty z zaplanowaną na ten zakup kwotą wybrano tą ofertę. Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony bez uwag w dniu 13 lipca 2023 r. W ww. protokole potwierdzono dostawę łodzi ratowniczej spełniającej wymogi zawarte w umowie i zgodność ze złożoną ofertą.

- W trakcie czynności kontrolnych w dniu 30 lipca 2025 r. dokonano oględzin zakupionych środków trwałych umiejscowionych w pobliżu kąpieliska działającego w ramach Centrum Sportu i Rekreacji „Wodnik” w Ozorkowie, tj. 2 kontenerów magazynowych, 1 kontenera socjalnego oraz łodzi ratowniczej z silnikiem. Ustalono, że prawidłowej treści informacja (nalepka) o współfinansowaniu z budżetu Województwa Łódzkiego w ramach zadania pn. Infrastruktura Turystyczna Plus 2023 została zamieszczona na drzwiach jednego z kontenerów magazynowych.

- Zapisy sprawozdania merytorycznego, które sporządzono według załącznika nr 4 do ww. umowy nr 5/T/PF/2023, potwierdzają, iż zrealizowanie zadania i zakup środków trwałych ma wpływ na poprawę bezpieczeństwa osób korzystających z ww. kąpieliska.

Akta kontroli poz. nr 4, str. 5-82 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków przekazanych przez Województwo Łódzkie na podstawie umowy nr 5/T/PF/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. na zadanie pn. „Modernizacja infrastruktury towarzyszącej zapewniającej bezpieczny dostęp do zalewu Starówka w Ozorkowie” 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.).


Naczelnik
Wydziału Kontroli

Łódź, dnia 19 września 2025 r.

Do wiadomości:

- Departament Finansów UMWL,
- Departament Sportu i Turystyki UMWL.

STARSZY INSPEKTOR

Naczelnik
Wydziału Kontroli

ŁÓDZKIE

+48 42 663 33 80 | +48 695 356 594
INFO@LODZKIE.PL

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
AL. PIŁSUDSKIEGO 8
90-051 ŁÓDŹ

[REDACTED]

[REDACTED]