



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.16.2020

Łódź, 28 stycznia 2021 r.

Pani

Hanna Zdanowska

Prezydent Miasta Łodzi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Natalia Stasiak, starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
 - Izabela Klimont-Klimowicz, specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 27/1/2020 oraz Nr 27/2/2020 z 19 października 2020 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Łodzi, z siedzibą przy ul. Piotrkowskiej 104, 90-926 Łódź, w okresie od 20 października 2020 r. do 18 grudnia 2020 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, tj. przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych,

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.)

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli odbywało się za pośrednictwem platformy e-PUAP oraz służbowej poczty elektronicznej.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 32]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie.

I. Informacje ogólne

Urząd Miasta Łodzi, zwany dalej *Urzędem*, jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi. Przy pomocy *Urzędu* Prezydent Miasta Łodzi, zwany dalej *Prezydentem*, wykonuje uchwały rady i zadania miasta określone przepisami prawa. *Urząd* wykonuje między innymi zadania realizowane przez gminę i powiat na podstawie porozumień i umów zawartych z organami administracji rządowej, jednostkami samorządu terytorialnego oraz innymi podmiotami⁴.

O ustroju Miasta Łodzi stanowi Statut będący załącznikiem do Obwieszczenia Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Łodzi⁵.

Funkcję *Prezydenta* sprawowała w okresie objętym kontrolą oraz pełni obecnie p. Hanna Zdanowska. Powyższe potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Łodzi z dnia 24 października 2018 r.

³ Ustawa z dnia 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.)

⁴ Zgodnie z § 3 ust. 1 i 3 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Łodzi, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 637/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27.02.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miasta Łodzi (zmienionego Zarządzeniami: Nr 1225/VIII/19 z 30.05.2019 r., Nr 1743/VIII/19 z 29.07.2019 r., Nr 2148/VIII/19 z 19.09.2019 r., Nr 2541/VIII/19 z 8.11.2019 r., Nr 2685/VIII/19 z 28.11.2019 r., Nr 2970/VIII/19 z 31.12.2019 r.)

⁵ Obwieszczenie stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVI/666/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20.11.2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Łodzi.

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję Skarbnika Miasta Łodzi sprawuje p. Krzysztof Mączkowski, zgodnie z Uchwałą Nr IV/45/02 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 18 grudnia 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Łodzi.

Prowadzeniem spraw dotyczących grobów i cmentarzy wojennych, pomników i miejsc pamięci narodowej zajmuje się Wydział Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu *Urzędu*⁶.

[dowód: akta kontroli, str. 33 - 130]

II. Opis stanu faktycznego – ustalenia kontroli

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z Porozumienia Nr 2/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, zmienionego Anekssem Nr 1 Wojewody Łódzkiego z dnia 21 października 2019 r., zwanym dalej *Porozumieniem*, zawartym pomiędzy: Wojewodą Łódzkim – Zbigniewem Rau a Miastem Łódź, reprezentowanym przez *Prezydenta* Panią Hannę Zdanowską. *Porozumienie* zawarto na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych⁷, art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁸ oraz art. 20 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie⁹.

Na mocy zawartego *Porozumienia* Wojewoda powierzył, a Miasto Łódź przyjęło do wykonania zadanie polegające na:

- *kontynuacji prac remontowych w kwaterze „B” żołnierzy Wojska Polskiego z 1920 r. usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Anny przy ul. Lodowej w Łodzi,*
- *pracach remontowych pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ul. Solec w Łodzi.*

[dowód: akta kontroli, str. 131 – 136]

2. Dokonano weryfikacji wykonania postanowień *Porozumienia* pod względem przestrzegania wewnętrznych regulacji *Urzędu* zawartych w:

⁶ Rozdział 9 § 49 ust. 1 pkt 8) Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Łodzi (patrz przypis 4)

⁷ Ustawa z dnia 28.03.1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2337)

⁸ Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.)

⁹ Ustawa z dnia 23.01.2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464)

- 1) Zarządzeniu Nr 2565/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia ramowych zasad (polityki) rachunkowości dla Miasta Łodzi.
- 2) Zarządzeniu Nr 4679/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Łodzi Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro oraz prowadzenia Rejestru udzielania zamówień publicznych, do których ustawy prawo zamówień publicznych nie stosuje się.

Z dniem 12 grudnia 2019 r. weszło w życie Zarządzenie Nr 2680/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Łodzi Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro oraz prowadzenia Rejestru udzielanych zamówień publicznych, do których ustawy prawo zamówień publicznych nie stosuje się.

- 3) Zarządzeniu Nr 6840/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi.
- 4) Zarządzeniu Nr 260/VIII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta Łodzi, zmienionym Zarządzeniem Nr 1267/VIII/19 z dnia 31 maja 2019 r. oraz Zarządzeniem Nr 2683/VIII/19 z dnia 28 listopada 2019 r.¹⁰
- 5) Zarządzeniu Nr 2743/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łodzi, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 137 – 486]

3. Decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2019 z dnia 8 lutego 2019 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2019 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w ramach podziału dotacji celowych do przekazania z budżetu państwa w 2019 roku na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) Miastu Łódź przyznano w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 „Cmentarze”,

¹⁰ Z dniem 1.01.2020 r. weszło w życie Zarządzenie Nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15.07.2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi

§ 2020 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” dotację w wysokości **70 000,00 zł**.

W dniu 29 marca 2019 r. Prezydent Miasta Łodzi wydał Zarządzenie Nr 876/VIII/19 w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Miasta Łodzi oraz w planie wydatków budżetu Miasta Łodzi na 2019 rok. Na mocy ww. zarządzenia dokonano:

- zwiększenia dochodów na 2019 r. (Załącznik nr 1) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” § 2020 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” o kwotę **70 000,00 zł**;
- zwiększenia wydatków na 2019 r. (Załącznik nr 2) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” § 4270 – „Zakup usług remontowych” o kwotę **70 000,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 487 – 524]

4. W toku realizacji *Porozumienia* wykonano:

1) Zadanie pn. *kontynuacja prac remontowych w kwaterze „B” żołnierzy Wojska Polskiego z 1920 r. usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Anny przy ul. Lodowej w Łodzi*.

Szacunkową wartość zamówienia *na wykonanie 6 rzędów alejek bocznych po stronie prawej przy mogiłach żołnierzy na kwaterze „B” żołnierzy i weteranów Wojska Polskiego z 1920 r. znajdującej się na cmentarzu rzymskokatolickim przy ulicy Lodowej w Łodzi* ustalono w dniu 1 kwietnia 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (opracowanego na podstawie cen jednostkowych podanych przez firmy YX¹¹) – na kwotę 49 180,80 zł netto, tj. 11 406,36 euro (w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro 4,3117 zł¹²).

W ramach wykonania zadania, w dniu 9 maja 2019 r. na stronie BIP *Urzędu* umieszczono zapytanie ofertowe znak DES-GK-V.7045.1.2019 zapraszając do składania oferty cenowej na: *wykonanie 6 rzędów alejek bocznych o długości 18,80 mb z kostki granitowej wraz z granitowymi obrzeżami, przy*

¹¹ Dane zanonimizowane

¹² Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z 28.12.2017 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2477)

mogilach żołnierzy na kwaterze wojennej „B” po stronie prawej żołnierzy i weteranów Wojska Polskiego z 1920 r. znajdujących się na Cmentarzu rzymskokatolickim Św. Anny. Wyznaczono: termin składania ofert – do 17 maja 2019 r., termin realizacji zamówienia – do 31 lipca 2019 r.

W wyżej wyznaczonym terminie ofertę złożyły 3 firmy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy YY¹³. Pismem znak DES-GK-V.7045.1.2019 z 21 maja 2019 r. Miasto Łódź poinformowało oferentów biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 21 maja 2019 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego postępowania ofertowego, który zawierał opis kolejnych etapów procedury.

W wyniku przeprowadzonego postępowania z wybranym Wykonawcą w dniu 27 maja 2019 r. zawarto umowę nr 272.1.68.2019, w której Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn.: *Prace remontowe przy alejkach bocznych po stronie prawej przy mogilach żołnierzy na kwaterze „B” żołnierzy i weteranów Wojska Polskiego z 1920 r. usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim p. w. św. Anny przy ulicy Lodowej w Łodzi.*

W § 1 pkt. 2 ww. umowy wskazano, że prace zostaną wykonane w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 lipca 2019 r. W § 2 określono, że wynagrodzenie w formie ryczałtu za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie brutto **55 220,11 zł**, w tym należny podatek VAT w wysokości **10 325,71 zł** zgodnie z przyjętą ofertą wykonawcy. Podstawą do wypłaty wynagrodzenia będzie faktura wystawiona na podstawie protokołu odbioru. Zgodnie z § 5 pkt 1 umowy Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty i użyte materiały, która wynosiła 36 miesięcy licząc od dnia odbioru robót.

Umowa została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych *Urzędu* na koncie 998-000-590000-710-71035-004270-2138811-30 oraz 998-000-590000-710-71035-004270-2176281-10 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* odpowiednio w kwotach **50 000,00 zł** (środki pochodzące z otrzymanej dotacji celowej) oraz **5 220,11 zł** (środki własne).

W dniu 8 lipca 2019 r. został spisany protokół odbioru robót polegających na wykonaniu prac remontowych przy alejkach bocznych po stronie prawej przy

¹³ Dane zanonimizowane

mogiłach żołnierzy na kwaterze „B” żołnierzy i weteranów Wojska Polskiego z 1920 r. usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Anny przy ulicy Lodowej. W protokole tym strony nie wniosły zastrzeżeń do wykonanych prac.

Za wyżej wykonaną usługę Wykonawca wystawił w dniu 10 lipca 2019 r. fakturę VAT nr 06/07/2019 na kwotę brutto 55 220,11 zł, w której wskazał termin płatności 30 dni.

W dniu 12 lipca 2019 r. do Oddziału Dziedzictwa Kulturowego i Ochrony Pamięci Narodowej w Biurze Wojewody przy Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi wpłynęło pismo znak DES-GK-V.7045.1.2019 z dnia 11 lipca 2019 r. opatrzone podpisem Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Łodzi, z informacją, iż w związku z realizacją Porozumienia nr 2/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. dotyczącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, została zrealizowana umowa na kontynuację prac remontowych w kwaterze „B” żołnierzy Wojska Polskiego z 1920 r. usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim pw. Św. Anny przy ulicy Lodowej w Łodzi. Prace zostały wykonane do dnia 8 lipca 2019 r.

Pismem z dnia 16 lipca 2019 r. Dyrektor Biura Wojewody zwrócił się do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi o przekazanie Miastu Łódź środków finansowych na zadania dotyczące utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze”, § 2020 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” na kwotę **50 000,00 zł**.

Dysponent części 85/10 – województwo łódzkie przekazał dotację celową w kwocie **50 000,00 zł** na dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Miasto Łódź (rachunek: Urząd Miasta Łodzi, Departament Finansów Publicznych, Wydział Budżetu) w dniu 25 lipca 2019 r., co potwierdza wpływ na WB 146/2019. Następnie otrzymana dotacja celowa w tym samym dniu została przekazana na rachunek: Urząd Miasta Łodzi, Departament Finansów Publicznych, Wydział Księgowości (WB 146/2019).

Zapłata za fakturę 06/07/2019 nastąpiła w dniu 8 sierpnia 2019 r., co potwierdza WB 153/2019, z dotacji celowej w kwocie **50 000,00 zł** oraz z własnych środków Miasta Łódź w kwocie **5 220,11 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 529 – 586, 657 – 662, 669 - 678, 683 - 688]

- 2) Zadanie pn. *prace remontowe pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ul. Solec w Łodzi.*

Szacunkową wartość zamówienia *na wykonanie prac remontowych pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ulicy Solec w Łodzi* ustalono w dniu 25 kwietnia 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (opracowanego na podstawie cen jednostkowych podanych przez firmę XX¹⁴) – na kwotę **29 954,50 zł netto**, tj. **6 947,26 euro** (w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro, który wynosił 4,3117 zł¹⁵).

W ramach wykonania zadania w dniu 9 maja 2019 r. zamieszczono na stronie BIP Urzędu zapytanie ofertowe znak: DES-GK-V.7045.1.2019 zapraszając do składania oferty cenowej na: *Wykonanie remontu pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ul. Solec w Łodzi.* Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17 maja 2019 r., a termin wykonania przedmiotu zamówienia określono do dnia 31 lipca 2019 r.

W wyżej wyznaczonym terminie ofertę złożyły 3 firmy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy XZ¹⁶. Pismem znak DES-GK-V-7045.1.2019 z dnia 22 maja 2019 r. Miasto Łódź poinformowało oferentów biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 22 maja 2019 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego postępowania ofertowego, który zawierał opis kolejnych etapów procedury.

Z wybranym w przeprowadzonym postępowaniu Wykonawcą w dniu 28 maja 2019 r. zawarto umowę nr 272.1.69.2019, na podstawie której Zamawiający zlecił,

¹⁴ Dane zanonimizowane

¹⁵ Patrz przypis 12

¹⁶ Dane zanonimizowane

a Wykonawca przyjął do wykonania: *Prace remontowe pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ulicy Solec w Łodzi.*

W § 1 pkt. 2 wskazano, że umowa zostanie wykonana w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 lipca 2019 r. W § 2 strony ustaliły, że wynagrodzenie w formie ryczałtu za wykonanie przedmiotu umowy należne Wykonawcy, wyniesie brutto **29 950,50 zł**, w tym należny podatek VAT w wysokości **5 600,50 zł**. Podstawą do wypłaty wynagrodzenia będą faktury wystawione na podstawie protokołu odbioru. Zgodnie z § 5 pkt 1 umowy Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty i użyte materiały, która wynosiła 36 miesięcy licząc od dnia odbioru robót.

Umowa została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych *Urzędu* na koncie 998-000-590000-710-71035-004270-2138811-30 oraz 998-000-590000-710-71035-004270-2176281-10 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* odpowiednio w kwotach **20 000,00 zł** (środki pochodzące z otrzymanej dotacji celowej) oraz **9 950,50 zł** (środki własne).

W dniu 6 sierpnia 2019 r. został spisany protokół w sprawie odbioru wykonania prac remontowych pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. Św. Antoniego przy ulicy Solec w Łodzi. W protokole tym strony nie wniosły zastrzeżeń do wykonanych prac.

Za wyżej wykonaną usługę Wykonawca wystawił w dniu 12 sierpnia 2019 r. fakturę VAT nr 1/V/08/2019 na kwotę brutto **29 950,50 zł**, w której wskazał termin płatności 30 dni.

Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła w dniu 10 września 2019 r., co potwierdza WB 175/2019. Zapłaty dokonano ze środków własnych Miasta Łodzi.

W dniu 20 sierpnia 2019 r. do Oddziału Dziedzictwa Kulturowego i Ochrony Pamięci Narodowej w Biurze Wojewody przy Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi wpłynęło pismo znak DES-GK-V.7045.1.2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. opatrzone podpisem Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Łodzi, informujące iż w związku z realizacją Porozumienia nr 2/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. dotyczącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych została zrealizowana umowa na wykonanie prac

remontowych pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej usytuowanego na cmentarzu rzymskokatolickim św. Antoniego przy ulicy Solec w Łodzi. Prace zostały wykonane do dnia 31 lipca 2019 r. i odebrane w dniu 6 sierpnia 2019 r.

Pismem z dnia 3 września 2019 r. Dyrektor Biura Wojewody w ŁUW w Łodzi zwrócił się do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi o przekazanie Miastu Łódź środków finansowych na zadania dotyczące utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze”, § 2020 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” na kwotę **20 000,00 zł**.

W dniu 6 września 2019 r. pismem znak BW-I.5230.10.2019 Dyrektor Biura Wojewody poinformował Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Łodzi, iż (cyt.): *(...) na podstawie przedłożonych Wojewodzie Łódzkiemu dokumentów oraz kontroli przedmiotowego obiektu nie ma w chwili obecnej możliwości wypłaty środków przeznaczonych na remont pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej usytuowanego na cmentarzu rzymskokatolickim św. Antoniego przy ul. Solec w Łodzi. Wpłata dotacji celowej z budżetu Wojewody Łódzkiego możliwa będzie dopiero po przeprowadzeniu wszystkich prac wskazanych w umowie wykonawczej. Podczas kontroli obiektu ustalono, że następujące prace wykonane zostały w 50%:*

- a) demontaż- usunięcie starych fug na połączeniu płyt pomnika o łącznej długości 65 mb;*
- b) wykonanie nowych fug na połączeniach płyt pomnika o łącznej długości 65 mb.*

Ze względu na wyżej opisane okoliczności, w dniu 12 września 2019 r. Dyrektor Biura Wojewody zwrócił się do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi o wstrzymanie wypłaty rzeczowej dotacji.

W dniu 24 września 2019 r. do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęło pismo z dnia 19 września 2019 r., znak DES-GK.V.7045.1.2019, opatrzone podpisem Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Łodzi, zawierające niżej cytowaną treść: *(...) prace*

remontowe przy pomniku położonym na kwaterze żołnierzy II wojny światowej usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ulicy Solec w Łodzi zostały wykonane w całości. Fugi przy pomniku zostały uzupełnione, co zostało potwierdzone podczas wspólnego odbioru prac dokonanego w dniu 18 września 2019 r. przy udziale przedstawicieli Państwa Urzędu.

Pismem z dnia 7 listopada 2019 r. Dyrektor Biura Wojewody zwrócił się ponownie do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi o przekazanie Miastu Łódź środków finansowych na zadania dotyczące utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze”, § 2020 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” na kwotę **20 000,00 zł**.

Dysponent części 85/10 – województwo łódzkie przekazał dotację celową w kwocie **20 000,00 zł** na dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Miasto Łódź (rachunek: Urząd Miasta Łodzi, Departament Finansów Publicznych, Wydział Budżetu) w dniu 13 listopada 2019 r., co potwierdza wpływ na WB 223/2019. Następnie otrzymana dotacja celowa w dniu 14 listopada 2019 r. została przekazana na rachunek: Urząd Miasta Łodzi, Departament Finansów Publicznych, Wydział Księgowości (WB 224/2019).

Przebiegowanie kwoty **20 000,00 zł** zostało zaewidencjonowane na podstawie dokumentu PK 6141652/1 – Dokument DEP-GK-VI.3221.31.2019.

[dowód: akta kontroli, str. 587 – 656, 663 - 688]

5. W dniu 20 września 2019 r. do Dyrektora Biura Wojewody przekazano przy piśmie znak DES-GK-V.7045.1.2019 z dnia 20 września 2019 r., opatrzonym podpisem Zastępcy Dyrektora Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Łodzi, 2 sprawozdania z wykonania i rozliczenia zadań pn.:

a) Kontynuacja prac remontowych w kwaterze „B” żołnierzy Wojska Polskiego z 1920 r. usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Anny przy ulicy Lodowej w Łodzi.

W sprawozdaniu tym wykazano, że prace zostały wykonane od dnia 27 maja 2019 r. do dnia 8 lipca 2019 r., oraz że wartość prac wyniosła **55 220,11 zł** brutto, w tym.:

- środki finansowe Wojewody Łódzkiego – **50 000,00 zł** brutto,

– środki finansowe Miasta Łódź – **5 220,11 zł** brutto.

b) *Wykonanie prac remontowych pomnika położonego na kwaterze żołnierzy II wojny światowej znajdującego się na cmentarzu rzymskokatolickim pw. św. Antoniego przy ulicy Solec w Łodzi.*

W sprawozdaniu tym wykazano, że prace zostały wykonane od dnia 28 maja 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r., oraz że wartość prac wyniosła **29 950,50 zł** brutto w tym:

- środki finansowe Wojewody Łódzkiego – **20 000,00 zł** brutto,
- środki finansowe Miasta Łódź – **9 950,50 zł** brutto.

Ostateczne rozliczenie dotacji, tj. potwierdzenie przelewów dokonanych na rachunki bankowe Wykonawców, Miasto Łódź przedłożyło Wojewodzie w terminie określonym w § 2 pkt 3 *Porozumienia*, tj. do dnia 2 grudnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 583 -586, 643 - 644]

6. Wykonanie wydatków poniesionych w 2019 r. przez Miasto Łódź w dziale 710, rozdziale 71035 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Kwota pochodząca z otrzymanej dotacji celowej	Kwota pochodząca ze środków własnych
1	F-ra VAT 1/V/08/2019 z 12.08.2019 r.	29 950,50	4270	10.09.2019	175/2019	20 000,00	9 950,50
2	F-ra VAT 1/V/08/2019 z 12.08.2019 r.	55 220,11	4270	8.08.2019	153/2019	50 000,00	5 220,11
Razem		85 170,61	4270	-	-	70 000,00	15 170,61

Z powyższego wynika, że Miasto Łódź dotrzymało terminu wykonania zadania określonego w § 1 ust. 3 zawartego *Porozumienia*, tj. do dnia 15 listopada 2019 r. Stwierdza się, że środki z dotacji celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Poddane kontroli dowody finansowo – księgowo pozwalają na stwierdzenie, że Miasto Łódź prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Środki otrzymane z dotacji

celowej zostały zaksięgowane. Przedstawione dowody księgowe wskazują, że zobowiązania dotyczące realizacji powierzonych zadań w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zostały uregulowane w terminie i w pełnej wysokości. Adnotacje zamieszczone na dowodach źródłowych potwierdzają, że dokumenty te zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z prawidłowym określeniem klasyfikacji budżetowej. Na dowodach księgowych zamieszczono wymagane pieczęcie oraz podpisy osób upoważnionych. Jednostka kontrolowana stosowała się do zapisów instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla *Urzędu*¹⁷.

Jednostka kontrolowana stosowała się do zapisów rozdziału 3 – „*Szczegółowa procedura postępowania o udzielenie zamówień, których wartość szacunkowa przekracza kwotę 10 000 PLN, a nie przekracza kwoty 60 000 PLN*”. Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro¹⁸.

[dowód: akta kontroli, str. 214, 239 – 243, 657- 658, 663 – 664]

7. Wpływ dotacji ujęto w ewidencji księgowej Miasta Łodzi po stronie Wn konta 133-01 *Rachunek budżetu* w korespondencji ze stroną Ma konta 224-04-01-30-01 *Rozrachunki budżetu* w kwotach **50 000,00 zł** (WB 146/2019) oraz **20 000,00 zł** (WB 223/2019).

Dochód budżetu Miasta Łodzi został zaksięgowany w wyżej wymienionych kwotach na koncie 901-920000-710-71035-002020-1100041-30 *Dochody budżetu*.

Wydatki zostały ujęte na koncie 902-590000-710-71035-004270-2138811-30 *Wydatki budżetu* we właściwych kwotach.

Przekazanie środków pochodzących z dotacji celowej na rachunek Wydziału Księgowości Urzędu Miasta Łodzi zaewidencjonowano na stronie Ma konta 130-10-30-S *Rachunek bieżący jednostki* w korespondencji ze stroną Wn konta 223-30 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Otrzymałą dotację celową wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od

¹⁷ Instrukcja obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 6840/VII/17 opisanego w pkt II.2.2) niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

¹⁸ Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro stanowi załącznik do Zarządzenia nr 4679/VII/16 opisanego w pkt II.2.1) niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 w kwocie 70 000,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 689 – 734]

8. W wyniku czynności kontrolnych wykonywanych w Mieście Łodzi - w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych – po zbadaniu materiału dowodowego nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

Do otrzymanego 18 grudnia 2020 r. projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-IV.431.16.2020 działający z upoważnienia Prezydenta Miasta Łodzi Zastępca Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej nie zgłosił zastrzeżeń – o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu w piśmie znak: DEP-GK-V.7045.12.2020 opatrzonym datą 19.01.2021 r. (wpływ ePUAP 19.01.2021 r.)

W związku z faktem, iż w zakresie będącym przedmiotem kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

¹⁹ Patrz przypis 1