



Wojewoda Łódzki

ZD-II.431.4.2026

Łódź, 2 września 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Podmiot kontrolowany:

Województwo Łódzkie – Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą:

Marszałek Województwa Łódzkiego – Pani Joanna Skrzydlewska, przez cały okres objęty kontrolą.

Organ przeprowadzający kontrolę:

Wojewoda Łódzki – Wydział Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, al. Piłsudskiego 8, 90 – 051 Łódź oraz siedziba realizatora kontrolowanego zadania: Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu, ul. Armii Krajowej 7, 98 – 200 Sieradz.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

§ 6 ust. 1 i 8 umowy WZ/152/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Województwem Łódzkim o dofinansowanie w 2024 roku środkami budżetu państwa zadania własnego Samorządu Województwa Łódzkiego, w związku z art. 6 ust. 4 pkt 4) oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U z 2026 r., poz. 158).

Cel kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na zadanie własne Samorządu Województwa Łódzkiego, na podstawie umowy WZ/152/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r., zawartej z Wojewodą Łódzkim.

Zakres kontroli (przedmiot i okres objęty kontrolą):

Przedmiot kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania przez Samorząd Województwa Łódzkiego dotacji celowej, udzielonej w 2024 r. na realizację zadania



pn.: „Zakup urządzeń celem wykonywania procedur medycznych dla Oddziału Okulistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu”, z przeznaczeniem dla Szpitala Wojewódzkiego im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu.

Okres objęty kontrolą: od dnia 10 grudnia 2024 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

Czas trwania kontroli:

od 15 czerwca 2026 r. do dnia sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego, w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi jeden dzień roboczy – 15.06.2026 r. oraz w siedzibie realizatora zadania, tj. Szpitalu Wojewódzkim im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu jeden dzień roboczy – 25.06.2026 r.

Kryteria kontroli:

legalność, gospodarność, rzetelność.

Zespół kontrolerów:

- Marcin Barański – główny specjalista w Oddziale Ratownictwa Medycznego w Wydziale Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia Nr 32/2026 z dnia 28 maja 2026 r. udzielonego przez Dyrektora Wydziału Zdrowia ŁUW w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego;
- Artur Janeczek – specjalista w Oddziale Ratownictwa Medycznego w Wydziale Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia Nr 33/2026 z dnia 28 maja 2026 r. udzielonego przez Dyrektora Wydziału Zdrowia ŁUW w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

[dowód: akta kontroli str. 1 – 17]

Ocena kontrolowanej działalności:

Działalność jednostki kontrolowanej w zakresie będącym przedmiotem kontroli, w oparciu o przyjęte kryteria kontroli ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Opis ustalonego stanu faktycznego wraz z ustaleniami kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów § 6 ust. 1 i 8 umowy WZ/152/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Województwem Łódzkim o dofinansowanie w 2024 roku środkami budżetu państwa zadania własnego Samorządu Województwa Łódzkiego pn. „Zakup urządzeń celem wykonywania

procedur medycznych dla Oddziału Okulistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu”, z przeznaczeniem dla Szpitala Wojewódzkiego im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu, polegającego na zakupie niżej wymienionych urządzeń:

- tonometr bezkontaktowy – szt. 1
- autokeratorefraktometr ze stolikiem – szt. 1
- lampa szczelinowa z tonometrem aplanacyjnym i stolikiem – szt. 1
- laser do zabiegów jaskrowych – szt. 1
- fundus kamera – szt. 1
- ultrasonograf okulistyczny – szt. 1,

Zgodnie z zawartą umową kwota udzielonej dotacji na realizację powyższego zadania wynosiła 398.000,00 zł, tj. 80% całkowitej wartości zadania w kwocie 497.500,00 zł. Beneficjent zadania zobowiązał się do realizacji zadania przy udziale wkładu własnego w kwocie 99.500,00 zł. Termin wykonania zadania oraz wykorzystania dotacji celowej ustalono do dnia 31 grudnia 2024 r. Umowa pomiędzy dotującym – Wojewodą Łódzkim a beneficjentem – Województwem Łódzkim została zawarta w oparciu o zapisy art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2024 r. poz. 324, z późn. zm.), po uzyskaniu przez Wojewodę Łódzkiego pozytywnej opinii Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 listopada 2024 r. w przedmiotowej sprawie. Kontroli poddano zgodność podejmowanych działań przez jednostkę kontrolowaną z zapisami zawartej umowy oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności:

- zgodność i kompletność dokumentów źródłowych z kopiami dokumentów przekazanych do Wojewody Łódzkiego w procesie wnioskowania i rozliczania dotacji,
- prawidłowość rozliczenia dotacji, w tym rozliczenia wkładu własnego jednostki kontrolowanej,
- terminowość podejmowanych działań związanych z realizacją i rozliczeniem realizowanego zadania,
- sposób ujęcia w ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej oraz realizatora zadania zdarzeń gospodarczych związanych z rozliczeniem zadania,
- realizację obowiązków informacyjnych wynikających z zawartej umowy,
- sposób wykorzystania przez realizatora zadania zakupionego sprzętu.

W dniu 13 grudnia 2024 r Beneficjent przekazał do Wojewody Łódzkiego – Wydziału Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi zapotrzebowanie na środki finansowe z dotacji (zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik Nr 1 do umowy) w kwocie 391.359,66 zł. Do wniosku zostały załączone kopie umów z dostawcami

zakupionego sprzętu, wyłonionymi w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez realizatora zadania – Szpital Wojewódzki w Sieradzu. Wojewoda łódzki przekazał w dniu 27 grudnia 2024 r. na rachunek bankowy wskazany w umowie kwotę 391.359,66 zł, tytułem udzielonej dotacji celowej. W dniu 27 grudnia 2024 r. Zarząd Województwa łódzkiego przekazał Wojewodzie łódzkiemu oświadczenie Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu o uruchomieniu, oddaniu do użytku i wpisaniu zakupionego sprzętu do ewidencji księgowej środków trwałych (zgodnie z zapisami § 9 ust. 2 umowy). W dniu 21 stycznia 2025 r. do Wydziału Zdrowia łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (w terminie zgodnym z zapisem § 5 ust. 1 umowy) wpłynęło rozliczenie środków przyznanych z dotacji celowej. Rozliczenie zostało przyjęte i zatwierdzone pod względem rzeczowo – finansowym przez Wojewodę łódzkiego w dniu 17 lutego 2025 r.

Ustalenia kontroli zostały dokonane w oparciu o:

1) oryginały dokumentów źródłowych okazane zespołowi kontrolerów w trakcie dokonywania czynności kontrolnych w siedzibie jednostki kontrolowanej – Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi oraz siedzibie Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu, tj.:

- uchwała Nr 1701/24 Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 5 grudnia 2024 r. w sprawie zamian budżetu województwa łódzkiego na 2024 rok (...),
- uchwała Nr VII/93/24 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 29 października 2024 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie województwa łódzkiego na 2024 rok (...),
- umowa dotacji Nr 292/Z/2024 zawarta w dniu 10 grudnia 2024 roku pomiędzy Województwem łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa łódzkiego a Szpitalem Wojewódzkim im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu,
- dokumenty potwierdzające wyłonienie Wykonawców w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty (Ogłoszenie o zamówieniu oraz Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty),
- umowy z wykonawcami wyłonionymi w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne na zakup urządzeń celem wykonywania procedur medycznych dla Oddziału Okulistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu,
- wydruki z ewidencji księgowej beneficjenta oraz realizatora zadania z naniesionymi dekrétami księgowymi oraz dokumenty potwierdzające przepływy finansowe (przelewy bankowe),

- dokumenty finansowo – księgowe (faktury VAT dokumentujące poniesione wydatki na zakup sprzętu i wyposażenia, protokoły zdawczo – odbiorcze, dokumenty OT – przyjęcie środków trwałych),
- 2) oględziny zakupionego ze środków dotacji celowej sprzętu medycznego dokonane w siedzibie Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu,
- 3) oględziny w siedzibie Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu realizowanych przez Beneficjenta dotacji obowiązków informacyjnych wynikających z zapisów § 10 zawartej umowy.

[dowód: akta kontroli str. 18 – 290] Ustalenia kontroli:

Wszystkie faktury VAT, dokumentujące wydatkowanie środków objętych umową zawierają:

- adnotację o sprawdzeniu dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz klauzulę o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej,
- wskazanie dekretacji księgowej,
- wskazanie kwoty wydatkowanej z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa,
- informację o przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne,
- informację o nienaliczeniu kary umownej,
- informację o dokonaniu wstępnej kontroli wydatku oraz zatwierdzeniu do realizacji,
- adnotację dotyczącą trybu dokonania płatności oraz informacji o zapłacie,
- informację o wpisaniu do księgi inwentarzowej.

Powyższe było zgodne z zapisami zawartej umowy. Na przedstawionych fakturach znajdowały się adnotacje odnoszące się do daty poniesionego wydatku (data wyciągu bankowego). Zespół kontrolerów ustalił, że podmiot kontrolowany wyodrębnił w systemie finansowo – księgowym odpowiednie konta analityczne służące do ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu państwa na podstawie zawartej umowy oraz wydatków dokonanych z tych środków. Na kontach tych widnieją zapisy dokumentujące operacje księgowe dotyczące przebiegu realizacji umowy. Poniesione wydatki były ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zawartą umową i znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach, wyciągach bankowych oraz zapisach księgowych.

Kontrolerzy przyjęli informację w formie pisemnego oświadczenia z dnia 29 czerwca 2026 r. Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno- Eksploatacyjnych Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu, że rachunek bankowy, z którego były dokonywane operacje finansowe

związane z wydatkowaniem środków dotacji celowej, nie był w tym czasie oprocentowany.

W dniu 25 czerwca 2026 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów dokonał oględzin efektów rzeczowych wykonanej umowy (zakupionego sprzętu i wyposażenia), znajdujących się na wyposażeniu Szpitala Wojewódzkiego im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu. Z przebiegu tych czynności został sporządzony protokół oględzin. W protokole zostały odnotowane numery seryjne zakupionych urządzeń. Protokół został podpisany przez zespół kontrolerów oraz pracownika szpitala, w obecności którego przeprowadzono oględziny, tj. Kierownika Działu Rozwoju i Realizacji Inwestycji Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu. Kontrola potwierdziła kompletność oraz zgodność zakupionych urządzeń z dokumentacją finansowo – księgową. Powyższe ustalenia zostały poparte dokonaną przez zespół kontrolerów dokumentacją fotograficzną.

Na podstawie dokumentów źródłowych kontrolerzy ustalili, że łączny całkowity koszt zrealizowanej inwestycji, współfinansowanej z budżetu państwa, na podstawie zawartej umowy wyniósł: 489.199,58 zł. Kwota przekazanej dotacji z budżetu państwa wyniosła 391.359,66 zł i stanowiła 80% wartości zrealizowanego zadania. Udział własny beneficjenta zadania wyniósł 97.839,92 zł, tj. 20% wartości zrealizowanego zadania, z tego kwota 88.055,93 zł stanowiła udział własny Samorządu Województwa łódzkiego (18% wartości zadania), natomiast kwota 9.783,99 zł stanowiła udział własny realizatora zadania, tj. Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu (2% wartości zadania).

W toku czynności kontrolnych polegających na oględzinach w siedzibie realizatora zadania, tj. w budynkach należących do Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu, przy ul. Armii Krajowej 7 kontrolerzy ustalili, że na Oddziale Okulistycznym mają miejsce prace remontowe. W związku z tymi pracami, na ich czas Oddział Okulistyczny został przeniesiony do innego budynku, mieszczącego się pod tym samym adresem. W żadnym z tych miejsc w dniu przeprowadzania czynności kontrolnych nie widniała zawieszona tablica informacyjna, o której mowa w § 10 ust. 1 i 2 zawartej umowy. W trakcie prowadzenia czynności oględzin pracownik Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu okazał kontrolerom tablicę informacyjną spełniającą wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953, z późn. zm.), tj. zgodnie z zapisami § 10 ust. 2 i 3

zawartej umowy, jednakże tablica ta nie była umieszczona w widocznym dla przebywających w szpitalu miejscu.

Do zaistniałej sytuacji odniósł się w formie pisemnego oświadczenia z dnia 29 czerwca 2026 r. Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno- Eksploatacyjnych Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu: (pisownia oryginalna) „W związku z realizacją zadania „Zakup urządzeń celem wykonywania procedur medycznych dla Oddziału Okulistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu” dofinansowanego ze środków Budżetu Państwa w wysokości 398.000,00 zł oraz Budżetu Województwa Łódzkiego w wysokości 99.500,00 zł oświadczam, że zgodnie z § 3 umowy dotacji nr 292/Z/2024, została zamieszczona tablica informacyjna przy dofinansowanym Oddziale Okulistycznym. W dniu 18.12.2025 r. rozpoczęły się prace budowlane związane z remontem Oddziału Okulistycznego w ramach dofinansowania z środków KPO. Tablica na czas robót budowlanych została zdjęta i zabezpieczona. Jednocześnie informujemy, iż tablica zostanie ponownie zamontowana przy Oddziale Okulistycznym w dniu 1.07.2026 r.”
[dowód: akta kontroli str. 199 oraz 291-292]

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 23 lipca 2026 r. zostały przesłane pocztą elektroniczną zdjęcia przedstawiające tablicę informacyjną informującą o dofinansowaniu ze środków budżetu państwa zakupu urządzeń celem wykonywania procedur medycznych dla Oddziału Okulistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu wraz z informacją, że została ona ponownie zawieszona w dniu 1 lipca 2026 r., po zakończeniu remontu Oddziału Okulistycznego.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych:

- nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie:
 - sposobu wykorzystania przez realizatora zadania zakupionego sprzętu,
 - zgodności i kompletności dokumentów źródłowych z kopiami dokumentów przekazanych do Wojewody Łódzkiego w procesie wnioskowania i rozliczania dotacji,
 - prawidłowości rozliczenia dotacji, w tym rozliczenia wkładu własnego jednostki kontrolowanej,
 - terminowości podejmowanych działań związanych z realizacją i rozliczeniem realizowanego zadania,
 - sposobu ujęcia w ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej oraz realizatora zadania zdarzeń gospodarczych związanych z rozliczeniem zadania,
 - sposobu wykorzystania przez realizatora zadania zakupionego sprzętu,

- stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji działań informacyjnych, o których mowa w art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zapisów § 10 zawartej z Wojewodą Łódzkim umowy dotacji, poprzez nie umieszczenie w widocznym miejscu na terenie Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu tablicy informacyjnej, w okresie czasu wskazanym w oświadczeniu Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno- Eksploatacyjnych Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu z dnia 29 czerwca 2026 r.

Ustalenia dokonane na podstawie zgromadzonej dokumentacji źródłowej, przeprowadzonych oględzin oraz złożonych wyjaśnień przez osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną uzasadniają wydanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.

Wskazanie imienia i nazwiska osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości:

Pani Joanna Skrzydlewska – Marszałek Województwa Łódzkiego

Zalecenia pokontrolne:

Wobec opisanych wyżej nieprawidłowości:

Zalecam bezwzględnie stosować się do treści zawieranych umów z Wojewodą Łódzkim o dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostkę kontrolowaną. W przypadku wyżej wskazanej nieprawidłowości, tablica informacyjna powinna być zostać umieszczona w innym widocznym miejscu na czas remontu.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej. Przedmiotowy dokument został przekazany jednostce kontrolowanej za pomocą usługi e-Doręczeń.

z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

**Agnieszka Łukomska-Dulaj
DYREKTOR WYDZIAŁU ZDROWIA**