



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.22.2026

Łódź, 28 sierpnia 2026 r.

Pan

Mariusz Sikora

Prezydent Miasta Kutno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej *ustawą o kontroli* oraz § 8 Umowy nr 36/KPO/G/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Kutno, zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 13 grudnia 2024 r., służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w terminie od dnia 23 czerwca 2026 r. do dnia 13 sierpnia 2026 r. w składzie:

- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 24/1/2026 i Nr 24/2/2026 z dnia 2 czerwca 2026 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Kutno, z siedzibą przy Pl. Marszałka J. Piłsudskiego 18, 99-300 Kutno, *kontrolę weryfikacji wydatków*² zadania pn.: „Utworzenie 58 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Żłobku Miejskim „Wesoła łąka” w Kutnie przy ul. Jagiełły 4A³, NIP: 7750024735”.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158)

² Patrz pkt II. lit. b) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/*, gdzie zdefiniowano kontrolę weryfikacji wydatków jako kontrolę *potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym kontrolę procedur zawierania umów*.

³ Nazwa i adres żłobka wskazany w treści Umowy nr 36/KPO/G/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r., zostały zmienione Uchwałą Nr XXXV/228/26 z dnia 24 lutego 2026 r., w której Rada Miasta Kutno zmienia nazwę tworzonej instytucji „Żłobek Miejski

Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – Wydział Finansów i Budżetu

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 16 05, fax: (+48) 42 664 10 78 Adres Doręczeń Elektronicznych: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24

fn@lodz.uw.gov.pl; <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

„Utworzenie 58 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Żłobku Miejskim „Wesoła łąka” w Kutnie przy ul. Jagiełły 4A, NIP: 7750024735”.

2) okres objęty kontrolą: **od 19 stycznia 2023 r. do 22 czerwca 2026 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 30-33, 38-47]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli⁴, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁵.

I. Informacje ogólne

1. Prezydentem Miasta Kutno w okresie objętym kontrolą byli:

- do dnia 10 kwietnia 2024 r. Pan Zbigniew Burzyński, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 24 października 2018 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Kutnie,
- od dnia 11 kwietnia 2024 r. Pan Mariusz Sikora, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 10 kwietnia 2024 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Kutnie.

[dowód: akta kontroli, str. 2614-2620]

2. Funkcję Skarbnika Miasta Kutno w okresie objętym kontrolą pełni od dnia 27 kwietnia 2016 r. do chwili obecnej Pan Artur Kotliński, co potwierdza Uchwała Nr XXII/254/16 Rady Miasta Kutno z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Kutno.

[dowód: akta kontroli, str. 2619-2620]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia wskazanego w przedmiocie kontroli, w tym kontrolę procedur zawierania umów.

„Wesoła łąka” w Kutnie” na „Filia Żłobka Miejskiego „Wesoła łąka” oraz adres nowo wybudowanej instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 – z ul. Jagiełły 4a na ul. Królowej Jadwigi 9

⁴art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 428)

⁵ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:

- a) prawidłowość ujęcia w budżecie miasta oraz planie finansowym realizowanego zadania – kwot otrzymanych środków z KPO zgodnie z umową;
- b) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanych z KPO z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
- c) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- d) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
- e) wiarygodność i prawidłowość rozliczenia środków finansowych z KPO z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
- f) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
- g) weryfikacja ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
- h) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych.

III. Ustalenia kontroli

1. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁶, zwany dalej *Programem*, jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.
2. Celem *Programu* jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.
3. Miasto Kutno wzięło udział w naborze wniosków (wszczęty w dniu 19 stycznia 2023 r.) o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki i uzyskało środki finansowe z KPO na realizację inwestycji

⁶ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.

objętej *Programem*.

4. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁷, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Miastem Kutno, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Kutno – Zbigniewa Burzyńskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Kutno – Artura Kotlińskiego, zwanym dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*, w dniu 1 grudnia 2023 r. zawarta została Umowa Nr 36/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, na dofinansowanie zadania polegającego na "Utworzeniu 58 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Żłobku Miejskim "Wesoła łąka" w Kutnie przy ul. Jagiełły 4A", zwanego dalej *Zadaniem*. *Umowa* została zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 13 grudnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-27]

5. Na podstawie zawartej *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z *KPO* oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, z przeznaczeniem na utworzenie **58 miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3, w łącznej kwocie **4 104 047,52 zł**, z czego:

- środki KPO w kwocie **3 336 624,00 zł** (w 2023 r. w kwocie 105 691,06 zł, w 2024 r. w kwocie 300 000,00 zł, w 2025 r. w kwocie 2 930 932,94 zł),
- środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **767 423,52 zł**, (w 2023 r. w kwocie 14 259,84 zł, w 2024 r. w kwocie 69 000,00 zł, w 2025 r. w kwocie 684 163,68 zł).

OOW zobowiązał się do wniesienia **wkładu własnego** w kwocie **2 445 456,48 zł** na realizację *Zadania*.

Termin realizacji *Zadania* (okres kwalifikowalności wydatków) został określony od dnia **25 lipca 2023 r.** do dnia **30 maja 2026 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-27]

6. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Miasto Kutno wystąpiło z *Wnioskami o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "AKTYWNY MALUCH" 2022-2029 - wydatki majątkowe /wydatki bieżące związane z tworzeniem nowych miejsc, tj.:*

⁷ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2025 r., poz. 798 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

- wniosek o zaliczkę nr 1 z dnia 5 grudnia 2023 r. na kwotę **119 950,90 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 105 691,06 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 14 259,84 zł),
- wniosek o zaliczkę nr 2 z dnia 5 września 2024 r. na kwotę **369 000,00 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 300 000,00 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 69 000,00 zł),
- wniosek o zaliczkę nr 3 z dnia 6 grudnia 2024 r. na kwotę **1 000 000,00 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 813 008,13 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 186 991,87 zł),
- wniosek o zaliczkę nr 4 (korekta) z dnia 13 marca 2025 r. na kwotę **2 615 096,62 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 2 117 924,81 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 497 171,81 zł).

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa 4 104 047,52 zł.

Na podstawie powyższych wniosków Polski Fundusz Rozwoju S.A. przekazał Miastu Kutno na wyodrębniony do *Zadania* rachunek bankowy Nr **71 1600 1462 1021 3610 8000 0085** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w następujących kwotach oraz terminach:

- w dniu 14 grudnia 2023 r. – **105 691,06 zł** środki KPO oraz **14 259,84 zł** środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT (wyciąg nr 001/2023/BPL z dnia 14.12.2023),
- w dniu 28 listopada 2024 r. – **300 000,00 zł** środki KPO oraz **69 000,00 zł** środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT (wyciąg nr 015/2024/BPL z dnia 28.11.2024),
- w dniu 9 stycznia 2025 r. – **813 008,13 zł** środki KPO oraz **186 991,87 zł** środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT (wyciąg nr 001/2025/BPL z dnia 09.01.2025),
- w dniu 27 marca 2025 r. – **2 117 924,81 zł** środki KPO oraz **497 171,81 zł** środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT (wyciąg nr 005/2025/BPL z dnia 27.03.2025).

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa 4 104 047,52 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 548-550, 576-578, 689-691, 701-703, 2730-2751]

7. W celu obsługi realizacji *Zadania*, zgodnie z § 6 ust. 10 pkt 2 *Umowy*, Miasto Kutno prowadziło oddzielny rachunek bankowy, będący rachunkiem oprocentowanym. Odsetki od środków na rachunku były naliczane i przypisane na koncie bankowym w ostatnim dniu miesiąca.

W okresie od dnia zawarcia *Umowy* (1 grudnia 2023 r.) do dnia zawarcia Aneksu Nr 1 do *Umowy* (13 grudnia 2024 r.), jednostka kontrolowana była zobligowana postanowieniami § 10 ust. 5 *Umowy* do zwrotu *odsetek od środków z KPO i budżetu państwa, w tym odsetek skapitalizowanych środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku*, w terminie 7 dni od otrzymania środków na wskazany w *Umowie* rachunek bankowy.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, na rachunek bankowy Miasta Kutno dedykowany dla środków otrzymanych na podstawie *Umowy*, wpłynęły odsetki bankowe naliczone od tych środków na koniec miesiąca grudnia 2023 r., listopada 2024 r. oraz grudnia 2024 r.

Kwota odsetek z dnia 31 grudnia 2023 r. w wysokości 160,45 zł została zwrócona przez Miasto Kutno w dniu 15 stycznia 2024 r. na niewłaściwy rachunek bankowy, w związku z czym w dniu 21 lutego 2024 r. kwota ta wpłynęła ponownie na rachunek bankowy Miasta Kutno jako zwrot mylnego wpływu. Miasto Kutno nie dokonało ponownego zwrotu odsetek. Nie zostały również zwrócone naliczone odsetki w miesiącach listopadzie i grudniu 2024 r.

Brak dokonania zwrotu odsetek od środków z KPO i budżetu państwa należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik i skarbnik jednostki kontrolowanej.

Zespół kontrolerów dokonał rozliczenia odsetek zgodnie z wielkością i rodzajem środków, od których zostały naliczone. Ustalono następujący podział kwot odsetek:

Data odsetek	Kwota odsetek ogółem	Wielkość środków stanowiąca podstawę naliczenia odsetek	Rodzaj środków	Ilość dni, za który naliczono odsetki	Kwota odsetek naliczona według rodzaju środków	Wysokość oprocentowania (w skali roku)
31.12.2023	160,45	119 950,90	KPO + BP	18	160,45	2,7125%
30.11.2024	90,87	369 000,00	KPO + BP	3	90,15	2,9723%
		295,37	własne	30	0,72	
31.12.2024	90,15	369 000,00	KPO + BP	3	89,19	2,9407%
		386,24	własne	30	0,96	
Łączna kwota odsetek od środków KPO + BP					339,79	
Łączna kwota odsetek od środków własnych					1,68	

W dniu 11 sierpnia 2026 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych, Miasto Kutno dokonało zwrotu odsetek na właściwy rachunek bankowy, zgodnie z § 10 ust. 5 *Umowy*, w łącznej kwocie 339,79 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 406, 432-433, 486-489, 505-506, 677-688, 2795-2797]

8. W związku z realizacją *Zadania* Prezydent Miasta Kutno wydał Zarządzenie Wewnętrzne nr 18/2023, zwane dalej *Zarządzeniem dla projektu*, z dnia 7 grudnia 2023 roku w sprawie ustalenia zasad obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn.: „Utworzenie 58 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku Miejskim „Wesoła łąka” w Kutnie przy ul. Jagiełły 4A” umowa nr 36/KPO/G/2023, w którym określił zasady obiegu dokumentacji finansowo - księgowej oraz wykaz kont księgowych służących do ewidencji operacji gospodarczych w zakresie realizowanego *Zadania*.

[dowód: akta kontroli, str. 647-653]

9. Wpływy środków finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. na wyodrębniony rachunek Miasta Kutno zostały prawidłowo zaewidencjonowane, zgodnie z wykazem kont określonym w *Zarządzeniu dla projektu*, po stronie Wn konta 133-57 „*Rachunek bieżący budżetu – Aktywny Maluch*” w korespondencji ze stroną Ma konta 901-34 „*Dochody budżetu – Aktywny Maluch*” (środki otrzymane w 2023 r. były dodatkowo ewidencjonowane poprzez konto 224-28 „*Rozrach.budżetu-Maluch+*”).

[dowód: akta kontroli, str. 421, 647-653, 2564-2565, 2578, 2583-2584]

10. Plan finansowy wraz ze zmianami⁸ na realizację *Zadania* został prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” według właściwej klasyfikacji budżetowej, tj.: 855 85516 6057 (*Wydatki inwest. MALUCH+UE*) oraz 855 85516 6059 (*Wydatki inwestycyjne MALUCH+*).

Jak wynika z prowadzonej ewidencji księgowej zaangażowanie wydatków budżetowych zostało prawidłowo zaksięgowane po stronie Ma konta 998 – „*Zaangażowanie wydatków budżetowych rok bieżący*” według klasyfikacji budżetowej 855 85516 6057 (*Wydatki inwest.MALUCH+UE*) oraz 855 85516 6059 (*Wydatki inwestycyjne MALUCH+*).

[dowód: akta kontroli, str. 806-897, 2555-2557, 2579-2582, 2588-2590, 2781-2788]

11. Wydatki podlegające badaniu kontrolnemu zostały poniesione przez jednostkę kontrolowaną w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85516 – *System opieki nad dziećmi do lat 3*,

⁸ Na podstawie Uchwały Nr LXXVII/722/2024 Rady Miasta Kutno z dnia 15 stycznia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LXXVII/719/23 Rady Miasta Kutno w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2024 rok, Uchwały Nr VII/54/24 Rady Miasta Kutno z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LXXVII/719/23 Rady Miasta Kutno w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2024 rok, Uchwały Nr XIV/107/24 Rady Miasta Kutno z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2025 rok, Uchwały Nr XXIV/158/25 Rady Miasta Kutno z dnia 24 czerwca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/107/24 Rady Miasta Kutno w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2025 rok, Uchwały Nr XXXIII/212/25 Rady Miasta Kutno z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2026 rok.

w § 6057 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 7 środki UE oraz § 6059 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 9 środki BP.

Kwoty realizowanych wydatków ze środków objętych *Umową* były ujmowane po stronie Ma na wyodrębnionym koncie księgowym 133-57 „*Rachunek bieżący wydatków – Aktywny Maluch*” oraz po stronie Wn konta 223-16 „*Rozliczenie wydatków budżetowych – Aktywny Maluch*”, a następnie na koniec miesiąca przeksięgowywane ze strony Wn konta 223-16 „*Rozliczenie wydatków budżetowych – Aktywny Maluch*” na stronę Ma konta 902-26 „*Wydatki budżetu*”.

Jednostka kontrolowana prowadziła również wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizowanego *Zadania* na kontach Urzędu Miasta Kutno poprzez ujmowanie poniesionych kosztów po stronie Wn na kontach:

- 080-58 – „*Środki trwale w budowie – inwestycje – Aktywny Maluch – środki UE*”
- 080-59 – „*Środki trwale w budowie – inwestycje – Aktywny Maluch – środki UE VAT*”
- 080-60 – „*Środki trwale w budowie – inwestycje – Aktywny Maluch – środki własne*”
- 080-61 – „*Środki trwale w budowie – inwestycje – Aktywny Maluch – wydatki niekwalifikowalne*”

w korespondencji z kontem 201-2 „*Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Aktywny Maluch*”, według kont analitycznych przypisanych kontrahentom.

W ocenie zespołu kontrolerów Miasto Kutno, realizując *Zadanie*, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonanych z tych środków, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Działanie jednostki kontrolowanej było w tym zakresie zgodne z postanowieniami § 4 ust. 1 *Umowy* oraz wykazem kont księgowych określonym w *Zarządzeniu dla projektu*.

[dowód: akta kontroli, str. 2558-2560, 2566-2578, 2583-2587, 2591-2610, 2770-2772, 2776-2780]

12. Miasto Kutno w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało wydatki ze środków KPO w łącznej kwocie **3 336 624,00 zł** oraz wydatki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, ze środków z budżetu państwa w łącznej wysokości **767 423,52 zł**.

Wysokość wydatków sfinansowanych środkami KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wyniosła łącznie **4 104 047,52 zł**, co stanowiło 100% ogółu środków przyznanych zgodnie z *Umową*.

Szczegółowe zestawienie dokonanych wydatków zostało przedstawione w *Załączniku Nr 1 Wydatki KPO Miasto Kutno*, sporządzonym na podstawie przekazanych w trakcie czynności kontrolnych dowodów księgowych – faktur i wyciągów bankowych.

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Miasto Kutno przelewem, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych.

Wszystkie dokonane wydatki zostały poniesione zgodnie z § 6 ust. 9 *Umowy*, za pośrednictwem rachunku bankowego, na który wpłynęły środki z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów zespół kontrolerów stwierdził, że wydatki poniesione przez Miasto Kutno na realizację *Zadania*, sfinansowane środkami otrzymanymi z KPO oraz kwoty środków dotyczące dofinansowania podatku VAT ze środków budżetu państwa były zgodne z planowanym przeznaczeniem oraz z kwotami ujętymi w planach kosztów na 2023, 2024, 2025 i 2026 rok z dnia 7 listopada 2024 r., stanowiących załącznik do *Umowy* (po Aneksie Nr 1 z dnia 13 grudnia 2024 r.).

Miasto Kutno wydatkowało na realizację *Zadania* ze środków własnych łącznie kwotę 2 445 456,48 zł, tj.:

- w 2024 roku – 36 013,10 zł,
- w 2025 roku – 514 567,51 zł,
- w 2026 roku – 1 894 875,87 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 2752-2761, Załącznik nr 1 Wydatki KPO Miasto Kutno – str. 2762, Załącznik Nr 2 Rozliczenie środków KPO i BP – str. 2763]

13. Kontrolujący ustalili, że wszystkie wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności⁹, w terminie wskazanym w § 2 ust. 3 *Umowy* od dnia 25 lipca 2023 r. do dnia 30 maja 2026 r.

⁹ Zgodnie z pkt 5.3.4 *Programu*: Do kosztów na tworzenie nowych miejsc opieki zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów lub zmiany ww. wpisu (włącznie z dniem wpisania instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów lub zmiany ww. wpisu) oraz koszty, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów została udokumentowana dokumentem memoriałowym (np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do właściwego rejestru lub zmiany ww. wpisu, ale nie później niż do dnia 30 czerwca 2026 r. w przypadku miejsc tworzonych ze środków KPO

Dowody źródłowe poniesionych wydatków, zgodnie z § 4 ust. 3 *Umowy*, zawierały:

- adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- dekretację wskazującą konta księgowe wraz z właściwą klasyfikacją budżetową,
- wskazanie *kto poniósł wydatek, w jakiej wysokości i na jaki cel*,
- opis wskazujący źródło dofinansowania.

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktur, zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

Zespół kontrolerów w trakcie kontroli dowodów źródłowych stwierdził, że na fakturze nr 001/03/2026/FVB z dnia 31 marca 2026 r. dokonano poprawki numerów kont księgowych na dekretacji księgowej poprzez dokonanie skreślenia błędnej treści i wpisanie treści poprawnej wraz z podpisem osoby dokonującej zmiany. Poprawka nie została opatrzona datą, co jest niezgodne z zapisami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej oraz podległy pracownik dokonujący poprawki.

[dowód: akta kontroli, str. 457-479, 510-539, 556-573, 610-626, 664-671, 677-688, 692-700, 704-715, 743-760]

14. Do wydatków publicznych poniesionych ze *środków KPO oraz środków budżetu Państwa na finansowanie podatku VAT* miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹¹, zwanej dalej *ustawą PZP*, a także postanowienia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Zamawiającego Miasto Kutno*¹².

Udzielając zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania *ustawy PZP* Miasto Kutno stosowało postanowienia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych bez podatku od towarów i usług*¹³.

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym

¹¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 793 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

¹² Załącznik do Zarządzenia Nr 14/2021 Prezydenta Miasta Kutno z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Zamawiającego Miasto Kutno, zmienionego Zarządzeniem Nr 15/2026 Prezydenta Miasta Kutno z dnia 29 stycznia 2026 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 14/2021 Prezydenta Miasta Kutno z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Zamawiającego Miasto Kutno

¹³ Załącznik do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 3/2021 Prezydenta Miasta Kutno z dnia 18 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych bez podatku od towarów i usług, po zmianach załącznik do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 2/2024 Prezydenta Miasta Kutno



[dowód: akta kontroli, str. 315-340, 375-382]

15. Na podstawie przedstawionych dokumentów, dotyczących udzielania zamówień publicznych, zespół kontrolerów ustalił, że Miasto Kutno przeprowadziło jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP.271.6.2024.EP, na podstawie art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP*, którego przedmiotem były *„Roboty budowlane – Utworzenie 58 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Żłobku miejskim „Wesoła łąka” w Kutnie przy ul. Jagielly 4A”*.

Wartość szacunkowa zamówienia publicznego została ustalona na podstawie Kosztorysu inwestorskiego i wyniosła 5 178 333,52 zł netto (1 116 718,10 euro).

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana sześciuosobowa komisja przetargowa¹⁴, której członkowie prawidłowo złożyli oświadczenia zgodnie z wymogami *ustawy PZP*.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został złożony w dniu 8 lipca 2024 r., a następnie zmodyfikowany w dniu 23 sierpnia 2024 r.

W dniu 22 lipca 2024 r. Miasto Kutno opublikowało w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu, które zostało czterokrotnie zmienione w dniach: 26 lipca 2024 r., 13 sierpnia 2024 r. 16 sierpnia 2024 r. oraz 23 sierpnia 2024 r.

Do postępowania zgłosiło się siedmiu oferentów. W toku przeprowadzonego postępowania komisja przetargowa przedstawiła propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia (cena i okres rękojmi). Wybrana i przyjęta oferta spełniała wszystkie wymagania określone w *ustawie PZP* oraz Specyfikacji Warunków Zamówienia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 19 września 2024 r. Miasto Kutno zawarło umowę nr ZP.272.21.2024 z wybranym Wykonawcą – wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości 6 393 540,00 zł brutto.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie e-Zamówienia, kontrolerzy stwierdzili, że Miasto Kutno przeprowadziło postępowanie o zamówienie publiczne zgodnie z procedurami i terminami

z dnia 18 stycznia 2024 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych bez podatku od towarów i usług

¹⁴ Na podstawie Zarządzenia Nr 14/2021 Prezydenta Miasta Kutno z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Zamawiającego Miasto Kutno

zawartymi w przepisach *ustawy PZP*, przestrzegało zasady konkurencyjności oraz dokonało wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierowało się kryterium ceny i okresem rękojmi).

W zakresie badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Szczegółowe dane dotyczące badanego postępowania prezentuje tabela Załącznik nr 10.2 – Listy sprawdzające.

[dowód: akta kontroli, str. 903-1675, 1681-2549]

16. Miasto Kutno w zakresie badanego *Zadania* dokonało zakupu usługi sporządzenia dokumentacji projektowej, której wartość netto nie przekroczyła kwoty 130 000,00 zł. Przy dokonaniu wyboru wykonawcy stosowano procedury i załączniki określone w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych bez podatku od towarów i usług*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez Miasto Kutno dokumentacji dokonanego zamówienia z powyższym regulaminem oraz przestrzeganie zasad pisemności, jawności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców.

Szczegółowe dane dotyczące badanego postępowania prezentuje tabela Załącznik nr 10.1 – Listy sprawdzające.

[dowód: akta kontroli, str. 673-676, 2653-2655]

17. Miasto Kutno w dniu 10 czerwca 2026 r. przekazało do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podpisane w dniu 9 czerwca 2026 r. *Końcowe sprawozdanie – rozliczenie środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, którego wzór stanowi załącznik Nr 5b do *Umowy*.

Sprawozdanie zostało przekazane w terminie zgodnym z § 9 ust. 4 *Umowy*, tj. *do 15 dni od zakończenia realizacji zadania (tj. zrealizowania zakresu rzeczowego i dokonaniu wszystkich płatności)*¹⁵.

¹⁵ Płatności zakończono do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 29 maja 2026 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu końcowym były zgodne ze stanem faktycznym, odzwierciedlały wielkość otrzymanych i wydatkowanych środków, w wysokości wynikającej ze złożonych przez Miasto Kutno wniosków.

[dowód: akta kontroli, str. 2679-2725]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.22.2026 z dnia 13 sierpnia 2026 r.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 24 sierpnia 2026 r.

Wobec ustaleń przedstawionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Prezydenta o zobowiązanie podległych służb finansowych do:

- 1) dokonywania zwrotu należnych odsetek w terminach wynikających z zawartych umów i na prawidłowe rachunki bankowe,
- 2) dokonywania poprawek w dowodach księgowych w sposób zgodny z zapisami art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Małgorzata Marciniak
Zastępca Dyrektora Wydziału
Finansów i Budżetu
 (podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej

¹⁶ Patrz przypis 10