



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.28.2025

Łódź, 21 kwietnia 2026 r.

Pan
Marcin Witko
Prezydent Miasta
Tomaszowa Mazowieckiego

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 29/KPO/G/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Miastem Tomaszów Mazowiecki, zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 15 listopada 2024 r., Aneksem Nr 2 z dnia 5 maja 2025 r., służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w terminie od dnia 17 listopada 2025 r. do dnia 27 lutego 2026 r. w składzie:

- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Dawid Kartasiński, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – od dnia 3 grudnia 2025 r. pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 33/1/2025 i Nr 33/2/2025 z dnia 3 listopada 2025 r. oraz Nr 33/3/2025 z dnia 3 grudnia 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Mieście Tomaszów Mazowiecki, z siedzibą przy

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

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Adres Doręczeń Elektronicznych: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24
<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.

ul. POW 10/16, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, kontrolę weryfikacji wydatków² zadania pn.: „Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim, przy ul. Kombatantów 5, NIP: 7731656546”.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

„Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim, przy ul. Kombatantów 5, NIP: 7731656546”.

2) okres objęty kontrolą: **od 19 stycznia 2023 r. do 16 listopada 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 36-49, 1786-1791]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

1. Prezydentem Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Marcin Witko, co potwierdza:

- Zaświadczenie z dnia 25 października 2018 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim,
- Zaświadczenie z dnia 11 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim.

[dowód: akta kontroli, str. 1902-1905]

2. Skarbnikiem Miasta Tomaszów Mazowiecki w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Elżbieta Dratwa, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/205/2020 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 marca 2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

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 art. 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)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

[dowód: akta kontroli, str. 1900]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia wskazanego w przedmiocie kontroli, w tym kontrolę procedur zawierania umów.
2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:
 - a) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy 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 rozliczenia środków finansowych z KPO z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie;
 - f) prawidłowość rozliczenia środków finansowych z KPO zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
 - g) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
 - h) weryfikacja ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
 - i) 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 2022-2029⁵, 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.

⁵ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.

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. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki wzięła udział w naborze wniosków (wszczętym 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 objętej *Programem*.
4. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁶, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Gminą Miastem Tomaszów Mazowiecki z siedzibą 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. POW 10/16, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego – Marcina Witko, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego – Elżbiety Dratwy, zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – *OOW*, w dniu 1 grudnia 2023 r. zawarta została Umowa Nr 29/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „Utworzeniu 90 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022 - 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim, przy ul. Kombatantów 5”, zwanego dalej *Zadaniem*. *Umowa* została zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 15 listopada 2024 r. oraz Anekssem Nr 2 z dnia 5 maja 2025 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-29]

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*, w łącznej kwocie **6 368 349,60 zł**, z tego całość w 2024 r. z przeznaczeniem na utworzenie **90 miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3. *OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 1 087 159,65 zł na realizację *Zadania*.

Termin realizacji *Zadania* (okres kwalifikowalności wydatków) został określony od dnia **4 września 2023 r.** do dnia **31 maja 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-29]

⁶ 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

6. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki wystąpiła 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.:
- wniosek o refundację z dnia 15 listopada 2024 r., skorygowany w dniach 29 listopada 2024 r. oraz 12 grudnia 2024 r., na kwotę **1 753 878,00 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 1 425 917,07 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 327 960,93 zł),
 - wniosek o wypłatę zaliczki nr 1 z dnia 15 listopada 2024 r., skorygowany w dniach 29 listopada 2024 r. oraz 12 grudnia 2024 r., na kwotę **4 614 471,60 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 3 751 602,93 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 862 868,67 zł).

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa 6 368 349,60 zł.

Na podstawie powyższych wniosków Polski Fundusz Rozwoju SA przekazał Gminie Miasto Tomaszów Mazowiecki na wyodrębniony do *Zadania* rachunek bankowy Nr **62 1050 1461 1000 0090 8282 3312** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w następujących kwotach w dniu 27 grudnia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 41 z dnia 27 grudnia 2024 r.:

- 3 751 602,93 zł – środki KPO,
- 1 425 917,07 zł – środki KPO,
- 862 868,67 zł – środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT,
- 327 960,93 zł – środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT.

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa 6 368 349,60 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 1511]

7. Wpływ środków finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju SA na wyodrębniony rachunek Gminy Miasta Tomaszów Mazowiecki w czterech kwotach był zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-4-1 „*JST – Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ (62)(Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5 (r-k nr 62 1050 1461 1000 0090 8282 3312))*” w korespondencji ze stroną Ma konta 901-931 „*Dotacja – Utw. 90 nowych miejsc opieki dla*

dzieci do lat 3 w Żłobku nr 2 (Utworzenie 90 nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3 w Żłobku nr 2 przy ul. Kombatantów 5 w Tomaszowie Mazowieckim; Umowa nr 29/KPO/G/2023)” w łącznej kwocie 6 368 349,60 zł.

OOW w dniu 27 grudnia 2024 r. przekazał otrzymane środki finansowe w kwocie 4 599 245,97 zł na rachunek bankowy kontrahenta jako zapłatę za fakturę Nr FV/95/24 z dnia 17 grudnia 2024 r., co zostało ujęte w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 902-790 „Wydatki UM – Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" (Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5)” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (855 85516 6057 i 6059) w korespondencji ze stroną Ma konta 133-4-1 „JST – Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ (62) (Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5 (r-k nr 62 1050 1461 1000 0090 8282 3312))”.

Pozostałą część otrzymanych środków finansowych w kwocie 1 769 103,63 zł OOW przekazał jako refundację wcześniej poniesionych wydatków na konto bankowe Gminy Miasta Tomaszów Mazowiecki, co zaewidencjonowano po stronie Wn konta 140-3 „Środki pieniężne w drodze – Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" (Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5)” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-4-1 „JST – Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ (62) (Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5 (r-k nr 62 1050 1461 1000 0090 8282 3312))”.

[dowód: akta kontroli, str. 1442-1459, 1511, 1802-1817]

8. Plan finansowy wraz ze zmianami⁷ 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 inwestycyjne jednostek budżetowych – 7 środki UE*) oraz 855 85516 6059 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 9 środki BP*).

Jak wynika z prowadzonej ewidencji księgowej zaangażowanie wydatków budżetowych zostało prawidłowo zaksięgowane po stronie Ma konta 998 – „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” według klasyfikacji budżetowej 855 85516 6057 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 7 środki UE*) oraz 855 85516 6059 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 9 środki BP*).

[dowód: akta kontroli, str. 282-283, 285-291]

9. Wydatki podlegające badaniu kontrolnemu zostały poniesione przez jednostkę kontrolowaną w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85516 – *System opieki nad dziećmi do lat 3*, w § 6057 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 7 środki UE* oraz § 6059 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 9 środki BP*.

Realizacja wydatków ze środków objętych *Umową* była ujmowana po stronie Ma na wyodrębnionych kontach księgowych:

- 130-67 „*Rachunek bieżący wydatków – dofinansowanie KPO*”
- 130-68 „*Rachunek bieżący wydatków – dofinansowanie budżet państwa*”

oraz po stronie Wn kont zespołu 2.

Stosownie do postanowień § 4 ust. 1 *Umowy*, *OOW* zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych z *KPO* oraz środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z *umową*.

⁷ Na podstawie Uchwały Nr LXXXV/671/2023 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia „Budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2024”, Uchwały Nr LXXXVII/682/2024 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 6 lutego 2024 r. w sprawie dokonania zmian w „Budżecie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2024”, Uchwały Nr XCI/697/2024 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie dokonania zmian w „Budżecie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2024”, Uchwały Nr VII/38/2024 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 29 sierpnia 2024 r. w sprawie dokonania zmian w „Budżecie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2024” Uchwały Nr VIII/53/2024 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 26 września 2024 r. w sprawie dokonania zmian w „Budżecie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2024”, Uchwały Nr XII/86/2024 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie dokonania zmian w „Budżecie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2024”.

W ocenie zespołu kontrolerów jednostka kontrolowana, realizując *Zadanie*, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonanych z tych środków, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 231-245]

10. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki w ramach realizacji *Zadania* sfinansowała wydatki ze środków *KPO* w łącznej kwocie **5 177 520,00 zł** oraz wydatki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, ze środków z budżetu państwa w łącznej wysokości **1 190 829,60 zł**.

Wysokość wydatków sfinansowanych środkami *KPO* oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wyniosła łącznie **6 368 349,60 zł**, co stanowiło 100% ogółu środków przyznanych zgodnie z *Umową*.

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

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki 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. Dotyczy to również zapłat za faktury dokonanych przed otrzymaniem środków wynikających z *Umowy*, które następnie zostały zrefundowane po otrzymaniu dofinansowania w związku z poniesionymi wydatkami.

Na podstawie weryfikowanych dokumentów zespół kontrolerów stwierdził, że wydatki poniesione przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki 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 planie kosztów na 2024 rok⁸ stanowiącym załącznik do *Umowy* (po Aneksie Nr 2 z dnia 5 maja 2025 r.).

⁸ Plan kosztów na 2024 r. po zmianach zatwierdzony w dniu 16 kwietnia 2025 r.

W 2025 r. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki realizowała wydatki na realizację *Zadania* ze środków własnych w kwocie 7 859 000,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 741-1337, 2935-2981, Załącznik Nr 1 – str. 1792-1794]

11. Kontrolujący ustalili, że wszystkie wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności⁹, w terminie wskazanym w § 2 ust. 3 *Umowy* od dnia 4 września 2023 r. do dnia 31 maja 2025 r.

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

- adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzeniu do wypłaty oraz dacie dokonania zapłaty,
- 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 stwierdził niezgodny ze stanem faktycznym opis, znajdujący się na następujących fakturach, w zakresie stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych:

- Nr FV/40/24 z dnia 24 czerwca 2024 r. na kwotę 1 517 214,59 zł,
- Nr FV/59/24 z dnia 19 września 2024 r. na kwotę 1 283 539,44 zł,
- Nr FV/95/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. na kwotę 4 599 245,97 zł,

o treści: „*Zamówienie dokonane zostało na podstawie: § 1 ust. 5 pkt 1 Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000,00 zł ze środków ujętych w planie finansowym wydziału*”.

Kwoty wskazane na powyższych dokumentach znacznie przewyższają kwotę 130 000,00 zł, co może sugerować zastosowanie nieprawidłowego trybu udzielenia zamówienia publicznego. Jednakże analiza dokumentacji objętej kontrolą wskazuje, że powyższe

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 księgowo dokumentują wydatki poniesione zgodnie z Umową nr WI.272.1.7.2024.ZP z dnia 4 kwietnia 2024 r., którą zawarto zgodnie z obowiązującymi przepisami, co zostało opisane w dalszej części niniejszego dokumentu.

Wskazanie w opisie dowodu księgowego błędnej podstawy prawnej dotyczącej stosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego stanowi w powyższych przypadkach **uchybiecie**, które nie rodzi skutków finansowych.

[dowód: akta kontroli, str. 915-921, 1124-1129, 1269-1275]

12. 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 publicznych¹⁰, zwanej dalej *ustawą PZP*, a także postanowienia *Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta w Tomaszowie Mazowieckim*¹¹.

Udzielając zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania *ustawy PZP* Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki stosowała postanowienia *Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Tomaszowie Mazowieckim*¹².

[dowód: akta kontroli, str. 1751-1772, 2034-2056]

13. Na podstawie przedstawionych dokumentów, dotyczących udzielenia zamówień publicznych, zespół kontrolerów ustalił, że Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (nr WI.271.1.7.2024.ZP), na podstawie art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP*, którego przedmiotem były *„Roboty budowlane - Budowa Żłobka przy ul. Kombatantów 5 w Tomaszowie Mazowieckim” – w ramach zadania pn. „Adaptacja dokumentacji projektowej żłobka publicznego w lokalizacji przy ul. Kombatantów wraz z budową Żłobka”*.

Wartość szacunkowa zamówienia publicznego została ustalona na podstawie Kosztorysu inwestorskiego i wyniosła 9 513 793,92 zł netto (11 701 966,52 zł brutto).

¹⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

¹¹ Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2021 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2021 roku

¹² Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2021 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2021 roku

Do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Stała Komisja do spraw Realizacji Zamówień Publicznych¹³, w skład której, poza stałymi członkami, zostali wyznaczeni pracownicy wskazani we *Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 10 stycznia 2024 r.*

Do postępowania zgłosiło się trzech oferentów. W toku przeprowadzonego postępowania Stała Komisja do spraw Realizacji Zamówień Publicznych przedstawiła propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia (cena i termin gwarancji).

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 4 kwietnia 2024 r. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki zawarła umowę nr WI.272.1.7.2024.ZP z wybranym Wykonawcą - wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości 15 239 000,00 zł brutto.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie e-Zamówienia, kontrolerzy stwierdzili, że Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki przeprowadziła postępowanie o zamówienie publiczne zgodnie z procedurami i terminami zawartymi w przepisach *ustawy PZP* oraz przestrzegała zasady konkurencyjności oraz dokonała wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierowała się kryterium ceny i terminu gwarancji).

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

14. Zespół kontrolerów stwierdził następujące uchybień i nieprawidłowości w przebiegu badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) w pkt 3 *Protokołu postępowania w trybie podstawowym* została nieprawidłowo zaznaczona informacja wskazująca, że zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

W związku z tym w dniu 25 lutego 2026 r. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „(...) *Brak zaznaczenia w pkt 3 protokołu z postępowania - informacji o współfinansowaniu zamówienia ze środków Unii Europejskiej ma*

¹³ Na podstawie Zarządzenia Nr 4/2021 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw Realizacji Zamówień Publicznych, wprowadzenia Regulaminu Pracy Stałej Komisji do spraw Realizacji Zamówień Publicznych i Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta w Tomaszowie Mazowieckim

charakter oczywistej omyłki pisarskiej. Jednocześnie warto nadmienić, że zarówno ogłoszenie o zamówieniu z dnia 4-03-2024 r. w sekcji II pkt 2.14 i 2.15 – zawiera stosowną informację o współfinansowaniu zamówienia ze środków Unii. Również treść Specyfikacji Warunków Zamówienia w rozdziale 3 ust. 3 zawiera informację o programie, z którego umowa była dofinansowywana. Co istotne – pozostałe dokumenty zamówienia (wzór umowy, formularze, pisma do wykonawców) – oznaczone były stosownym logotypem i znakiem funduszy europejskich. Tym samym zamieszczenie odpowiednich oznaczeń na wszelkich dokumentach zamówienia uznać należy jako spełniające wszelkie wymogi informacyjno-promocyjne projektu. Biorąc pod uwagę powyższe, informujemy, że brak informacji o współfinansowaniu zamówienia w protokole z postępowania zwłaszcza w sytuacji, że nie jest on elementem komunikacji zamawiającego z wykonawcami – należy uznać za oczywistą omyłkę pisarską, niemającą wpływu na przebieg postępowania, zachowanie wszelkich zasad konkurencyjności i dokonania wyboru oferty najkorzystniejszej.”

Powyższe należy potraktować jako błąd pisarski, który stanowi **uchybiecie** pozostające bez wpływu na przebieg postępowania.

- 2) niezłożenie oświadczeń wynikających z art. 56 ustawy PZP przez następujących członków Stałej Komisji do spraw realizacji Zamówień Publicznych:
- a) Zastępca Przewodniczącego,
 - b) dwie spośród czterech osób wymienionych w pkt 26 *Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 10 stycznia 2024 r.* jako przedstawiciele komórki wnioskującej odpowiedzialni za realizację zamówienia i wskazani do komisji przetargowej.

Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki pismem z dnia 25 lutego 2026 r. poinformowała, że osoba wyznaczona jako Zastępca Przewodniczącego Stałej Komisji cyt.: „(...) z *chwilą wszczęcia postępowania nie była pracownikiem Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim*”. Ponadto w kwestii pozostałych dwóch osób Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki wskazała, że cyt.: „(...) w *żadnej mierze nie uczestniczyli w czynnościach związanych z przeprowadzeniem postępowania, udzielaniem wyjaśnień treści dokumentów zamówienia, badaniem ofert, oceną podmiotową wykonawców względnie odrzuceniem ofert.*”

Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP osoby wskazane w art. 56 ust. 1 i 3 ustawy PZP, tj. *Kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności (...)* składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego

oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 lub 3 *ustawy PZP*.

Powyższy przepis określa obowiązek złożenia oświadczeń przez osoby wyznaczone do komisji przetargowej bez względu czy uczestniczą w konkretnych czynnościach w trakcie postępowania.

Niezłożenie oświadczeń przez członków komisji przetargowej należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

W ocenie zespołu kontrolerów powyższa nieprawidłowość może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁴ *niezłożenie przez kierownika zamawiającego, członka komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (...), oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania*, jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

[dowód: akta kontroli, str. 1525-1749, 1910-1975, 1980-2033, 2063-2843, 2926-2928, 2933-2934]

15. W Gminie Miasto Tomaszów Mazowiecki w zakresie badanego *Zadania* przy udzieleniu zamówień poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury i załączniki określone w *Regulaminie Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta w Tomaszowie Mazowieckim*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki dokumentacji dokonanych zamówień 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. 2858-2915]

¹⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1484)

16. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki w dniu 24 czerwca 2025 r. przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podpisaną w dniu 24 czerwca 2025 r. *Końcowe sprawozdanie – rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, stanowiące 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.

Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki w dniu 1 września 2025 r. złożyła również do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi korektę sprawozdania podpisaną w dniu 29 sierpnia 2025 r.

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

[dowód: akta kontroli, str. 1517-1523, 2061-2062, 2856-2857]

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁶ *kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego*. Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-III.431.28.2025 z dnia 9 marca 2026 r. upływał w dniu 17 marca 2026 r.

W dniu 16 marca 2026 r. za pośrednictwem platformy e-Doręczenia wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione (podpisane) przez osobę nieuprawnioną (Zastępcę Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego¹⁷) zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego podpisane w dniu 16 marca 2026 r.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego) pismem z dnia 24 marca 2026 r.,

¹⁵ Za datę ostatniej płatności należy przyjąć datę zapłaty za fakturę Nr FP/2025/05/3 z dnia 26 maja 2025 r., tj. 9 czerwca 2025 r. (wyciąg bankowy Nr 14 z dnia 09.06.2025)

¹⁶ Patrz przypis 1

¹⁷ Patrz § 3. I § 6. Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 342/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim

że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 16 marca 2026 r. zostały **odrzucone**, stosownie do postanowień art. 42. ust 2 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁸.

Jednocześnie *kierownik jednostki kontrolowanej* (Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego) został poinformowany o możliwości złożenia odwołania¹⁹ *w terminie 5 dni roboczych od otrzymania zawiadomienia o odrzuceniu zastrzeżeń do kierownika jednostki kontrolującej* (Wojewody Łódzkiego). *Kierownik jednostki kontrolowanej* (Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego) nie złożył odwołania. Termin na złożenia odwołania upłynął w dniu 31 marca 2026 r.

Wobec ustaleń dokonanych w toku kontroli, przedstawionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Prezydenta o wzmożenie nadzoru nad prawidłowym prowadzeniem dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania, a w szczególności w zakresie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

- przestrzegania **obowiązku składania** przez osoby wskazane w art. 56 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. *Kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia, pisemnych oświadczeń* (art. 56 ust. 4 ustawy PZP) o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy PZP,
- dokonania aktualizacji (zmiany) Zarządzenia nr 4/2021 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw realizacji Zamówień Publicznych, wprowadzenia Regulaminu Pracy Stałej Komisji do spraw Realizacji Zamówień Publicznych i Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta w Tomaszowie Mazowieckim, w szczególności w zakresie składu Komisji Przetargowej.

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.

¹⁸ Patrz przypis 1

¹⁹ Patrz art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158)

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Prezydenta o przekazanie informacji o podjętej decyzji o zawiadomieniu Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi²⁰, w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością (część III. pkt 14. wystąpienia pokontrolnego), która może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. *niezłożenie przez kierownika zamawiającego, członka komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (...), oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania*, a zatem czyn określony w art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹. Do informacji proszę załączyć kopie powyższego zawiadomienia²².

Informuję również, że stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej²³ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

²⁰ Patrz art. 93 ust 1. pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1484)

²¹ Patrz przypis 14

²² Patrz przypis 20

²³ Patrz przypis 1