



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 7 sierpnia 2026 r.

FB-III.431.14.2026

Pan

Konrad Koc

Wójt Gminy Bełchatów

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 79/KPO/G/2025 z dnia 15 lipca 2025 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Bełchatów, zmienionej Anekssem Nr 1 z dnia 12 maja 2025 r., służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Dawid Kartasiński, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 14/1/2026 oraz Nr 14/2/2026 z dnia 30 marca 2026 r. oraz Nr 16/3/2026 i 16/4/2026 z dnia 28 kwietnia 2026 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Bełchatów, z siedzibą przy ul. Kościuszki 13, 97-400 Bełchatów *kontrolę wykonania*² od dnia **14 kwietnia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r.** oraz *kontrolę weryfikacji wydatków*³, od dnia **27 kwietnia 2026 r. do dnia 30 czerwca 2026 r. zadania pn.:** "Utworzenie

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. a) *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 wykonania jako weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników.*

³ 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.*

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.

16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Domiechowicach, ul. Grabowa 80, 97-400 Bełchatów”, NIP: 7692054368.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1. przedmiot kontroli:

"Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Domiechowicach, ul. Grabowa 80, 97-400 Bełchatów", NIP: 7692054368,

2. okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 13 kwietnia 2026 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-126]

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

I. Informacje ogólne

1. Wójtem Gminy Bełchatów w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Konrad Koc, co potwierdza:

- Zaświadczenie z dnia 6 listopad 2018 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Bełchatowie.
- Zaświadczenie z dnia 16 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Bełchatowie.

[dowód: akta kontroli, str. 166-168, 290]

2. Skarbnikiem Gminy Bełchatów w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Małgorzata Łągiewska, co potwierdza Uchwała Nr XL/292/2021 Rady Gminy Bełchatów z dnia 23 września 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Bełchatów.

[dowód: akta kontroli, str. 166-168]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykonania wskaźnika A61G oraz prawidłowość wykonania wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia wskazanego w przedmiocie kontroli, w tym kontrolę procedur zawierania umów.

⁴ 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)

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

2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:

- a) spełnienie obowiązku informacyjno – promocyjnego (zgodnie z § 12 ust. 2 Umowy w związku z Wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej),
- b) wykonanie wskaźnika A61G;
- c) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym realizowanego zadania – kwot otrzymanych środków z KPO zgodnie z umową;
- d) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanych z KPO z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
- e) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- f) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
- g) wiarygodność i prawidłowość rozliczenia środków finansowych z KPO z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie;
- h) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
- i) weryfikacja ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
- j) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych m.in.:
 - reguła konkurencyjności
 - postępowanie prowadzone w trybie podstawowym zgodnie z art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 793 ze zm.).

III. Ustalenia kontroli

1. Program Aktywny Maluch 2022 – 2029 zwany dalej *Programem*, jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej *KPO*, z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego, zwanego dalej *FERS*, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027 oraz środki budżetu państwa.

Celem *Programu* jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci *Programu* mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

Poprzez *Program* zrealizowany zostanie wskaźnik przewidziany w KPO w ramach inwestycji A4.2.1. pn. *Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch” – (A61G) Budowa, remont lub dostosowanie placówki do lat trzech*⁶.

2. W dniu 19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki⁷ w ramach *Programu*. Po złożeniu stosownego wniosku Gmina Bełchatów uzyskała środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 262-265]

3. Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu*, jednostka samorządu terytorialnego, przed zawarciem umowy ws. przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki przedstawia wojewodzie dokumenty, w szczególności:

- tytuł prawny dotyczący wybranej lokalizacji
- plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
- opis realizacji zadania.

W dniu 9 czerwca 2025 r. Gmina Bełchatów przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania oraz opis realizacji zadania, a w dniu 11 lipca 2025 r. wyciąg z Księgi Wieczystej nr PT1B/00052705/3 potwierdzający prawo własności Gminy Bełchatów do działki nr 92/45 (wcześniej nr 92/30⁸) zlokalizowanej w Domiechowicach ul. Grabowa 80.

Plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania przed umową był korygowany.

Gmina Bełchatów wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości **1 132 151,04 zł**. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **0,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 156-163, 181-198]

4. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁹, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Dorotą Ryl, a Gminą Bełchatów

⁶ Wcześniej – nazwa wskaźnika A61G, która była wskazana w Programie - Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia

⁷ <https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-na-zadan-z-zakresu-rozwoju-instytucji-opieki-nad-dziecmi-w-wieku-do-lat-3-maluch-2022-2029>

⁸ Informacja znajduje się w Decyzji Nr 53.2025

⁹ 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

z siedzibą 97-400 Bełchatów, ul. Kościuszki 13, reprezentowaną przez Wójta Gminy Bełchatów – Konrada Koc, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bełchatów – Małgorzaty Łągiewskiej, zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – *OOW*, w dniu 15 lipca 2025 r. zawarta została Umowa Nr 79/KPO/G/2025, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, na dofinansowanie zadania polegającego na **"Utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Domiechowicach, ul. Grabowa 80, 97-400 Bełchatów"**, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 262-265]

5. Zgodnie z § 1 ust. 1 *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 **1 132 151,04 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **16 (szesnastu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania*.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 *Umowy* *OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację *Zadania* w wysokości **0,00 zł**.

Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym nie mogła przekroczyć **57 528,00 zł netto** na 1 (jedno) utworzone miejsce.

Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji *Zadania* ustalono na okres: od dnia **1 stycznia 2024 r.** do dnia **31 stycznia 2026 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 4 - 22]

6. W trakcie trwania *Umowy* Gmina Bełchatów przedłożyła kolejne korekty planu kosztów i opisu realizacji zadania do zawarcia aneksu do ww. *Umowy*. Ostateczny przewidywany całkowity koszt tworzenia nowych miejsc nie zmienił się wyniósł **1 132 151,04 zł**. Wkład własny na realizację zadania wyniósł **0,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 181-198, 210-227, 349-358]

7. *Umowa* była zmieniona aneksem nr 1 z dnia 12 maja 2025 r.

Najważniejsze zmiany to:

- 1) 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 **1 132 151,04 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **16 (szesnastu)**

miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania* pn. "Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Domiechowicach, ul Grabowa 80, 97-400 Bełchatów", z czego:

- środki KPO w kwocie **920 448,00 zł**, z tego, w 2025 r. w kwocie **317 668,58 zł**, w 2026 r. w kwocie **602 779,42 zł**,
- środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **211 703,04 zł**, z tego w 2025 r. w kwocie **73 063,77 zł**, w 2026 r. w kwocie **138 639,27 zł**,

2) Zakończenie realizacji zadania: 28 lutego 2026 r.

8. W toku kontroli ustalono, że rozbudowa i przebudowa Gminnego Żłobka w Domiechowicach była realizowana w ramach następujących zadań:

- „Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach”, w ramach programu Polski Ład,
- "Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Domiechowicach, ul. Grabowa 80, 97-400 Bełchatów”.

Źródłem finansowania rozbudowy i przebudowy budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach, w tym żłobka dziecięcego były min.:

- Środki pochodzące z Krajowego Planu Odbudowy (KPO) oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- Środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład.

[dowód: akta kontroli, str. 1-3]

9. W dniu 9 października 2025 r. Rada Gminy Bełchatów przyjęła Uchwałę Nr XXI/171/2025 w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Domiechowicach oraz nadania mu statutu.

Z dniem 1 stycznia 2026 r. utworzona została samorządowa jednostka budżetowa o nazwie *Gminny Żłobek w Domiechowicach*, z siedzibą: ul. Grabowa 80, 97-400 Bełchatów zwana dalej *Żłobkiem*.

Żłobek działa na podstawie *Statutu Gminnego Żłobka w Domiechowicach*.

Statut określa cele, zadania i organizację pracy żłobka, zasady współpracy z rodzicami, opłaty i zasady przyjęcia do żłobka.

[dowód: akta kontroli, str. 169-174]

10. Gminny Żłobek w Domiechowicach, został wpisany do rejestru prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bełchatów pod numerem: 36442/Z w dniu **26 lutego 2026 r.**

Wpisu w rejestrze dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bełchatowie z dnia 27 stycznia 2026 r., znak: HPDM.9020.1.2026 stwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych w Gminnym Żłobku w Domiechowicach,
- Decyzję Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bełchatowie z dnia 23 stycznia 2026 r., znak: PZ.5267.1.3.2026, stwierdzającą spełnienie w lokalu przeznaczonym na Gminny Żłobek w Domiechowicach przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 72).

[dowód: akta kontroli, str. 199, 236-237, 266]

11. W dniu 20 kwietnia 2026 r. zespół kontrolerów przeprowadził oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*, w wyniku których ustalono, iż na dzień rozpoczęcia kontroli *Żłobka* dysponował pomieszczeniami przeznaczonymi do sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Wizyta w Gminie Bełchatów poprzedzona została dokonaną przez kontrolerów analizą danych z systemu Arachne, której wyniki zamieszczono w zestawieniach tabelarycznych stanowiących załączniki do akt kontroli. Sprawdzone również raporty z aplikacji Skaner. Na podstawie ww. dokumentów nie odnotowano ryzyka wystąpienia podwójnego finansowania ani ryzyka w obszarze nadużyć i korupcji.

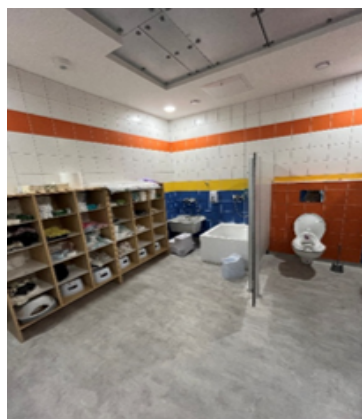
Pomieszczenia *Żłobka* znajdują się w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach ul. Grabowa 80, 97-400 Bełchatów. *Zadanie* obejmowało rozbudowę i przebudowę oraz wyposażenie obiektu będącego siedzibą *Żłobka*, w którym są następujące pomieszczenia:

- **szatnia** - wyposażona została w szafki na odzież wierzchnią i obuwie dzieci oraz gabloty informacyjne;
- **sala** - sala zabaw i edukacji, która została wyposażona w meble i wyposażenie edukacyjne dostosowane do potrzeb dzieci w wieku do lat 3 oraz szafa na leżaki;

- **sala** - sala sypialniana wraz z meblami zakupionymi z KPO;
- **łazienka** - dla osób niepełnosprawnych wraz z dodatkowym miejscem do mycia i przewijania dzieci;
- **kuchnia** – wyposażona w lodówkę, mikrofalówkę, sterylizator butelek, szafę przelotową, zlewnię (posiłki dla podopiecznych w postaci cateringu);
- **zmywalnia** - zaopatrzona w zmywarke, wyparzarkę gastronomiczną, zmiękczacze wody;
- **punkt przyjmowania posiłków** - wyposażony w stół roboczy;

Kolejne pomieszczenia to: pomieszczenie socjalne, gospodarcze, magazynek, dwie łazienki i pokój dyrektora.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie nr 4
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – łazienka



Zdjęcie nr 5
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – łazienka dla
osób niepełnosprawnych



Zdjęcie nr 6
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – zmywalnia



Zdjęcie nr 1
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – szatnia



Zdjęcie nr 2
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – sala „Misie”



Zdjęcie nr 3
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – sypialnia



Zdjęcie nr 7
Gminny Żłobek w
Domiechowicach – kuchnia



Zdjęcie nr 8
Gminny Żłobek w Domiechowicach
– część budynku dobudowana

[dowód: akta kontroli, str. 323-340]

12. Na miejscu realizacji zadania zespół kontrolujący potwierdził dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków informacyjno-promocyjnych zawartych w § 12 ust. 2 *Umowy* o dofinansowanie, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania.



Zdjęcie nr 9
Gminny Żłobek w Domiechowicach – tablica
informacyjna o dofinansowaniu ze środków Unii
Europejskiej (KPO) z programu „Aktywny Maluch”

[dowód: akta kontroli, str. 338]

13. W trakcie wizyty w Żłobku zespół kontrolerów stwierdził brak umieszczenia naklejek wskazujących źródło dofinansowania *Zadania* środkami z KPO na wszystkich większych sprzętach, urządzeniach, maszynach, wyposażeniu, w tym elementach placu zabaw, które zostały zakupione z udziałem środków KPO (§ 12 ust. 8 *Umowy*).

Brak naklejek należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

W dniu 21 kwietnia 2026 r. Gmina Bełchatów złożyła wyjaśnienia w powyższym zakresie, z których wynika, że *OOW* zasugerował się zapisem § 12 ust. 9 *Umowy* tj. cyt.: „*Naklejek, o których mowa w ust. 8 nie umieszcza się na: przedmiotach codziennego użytku, których znaczenie ma charakter pomocniczy/dodatkowy w projekcie, np. meblach, akcesoriach biurowych, drobnych elementach wyposażenia pomieszczeń*”. Jednocześnie Gmina Bełchatów załączyła przykładowe zdjęcia potwierdzające uzupełnienie powyższego obowiązku.

[dowód: akta kontroli, str. 4-22]

14. Zespół kontrolerów podczas czynności kontrolnych ustalił, że we wpisie do rejestru żłobków z dnia 26 lutego 2026 r. pod numerem: 36442/Z w zakładce *Dane Aktywny Maluch* brak jest wypełnienia danych: *Informacji o dzieciach zapisanych w ramach etapu*. Zgodnie z art. 27 ust. 4 pkt 8 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹⁰ tj. cyt.: „(...) *Rejestr żłobków i klubów dziecięcych* (...) zawiera: (...) *liczbę dzieci zapisanych do żłobka lub klubu dziecięcego*”. W ślad za art. 35 ust. 1 pkt 2 lit a) ww. *Ustawy* tj. cyt.: „*W przypadku zmiany danych lub informacji zawartych w rejestrze podmiot wpisany do rejestru jest zobowiązany do: (...) dokonania zmian za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 62a, w terminie: a) 3 dni od dnia zaistnienia zmian – w przypadku danych lub informacji, o których mowa w art. 27 rejestr żłobków i klubów dziecięcych ust. 4 pkt (...), 8 (...)*”.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość** za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

W dniu 15 czerwca 2026 r. *OOW* przekazał wyjaśnienie w powyższym zakresie informując, cyt.: „(...) *iz każda zmiana dzieci zapisanych do żłobka była rejestrowana poprzez składaną informację RKZ2 w Empatii zaraz po zaistniałej zmianie (skany wszystkich dotychczas wysłanych informacji zostały załączone wraz z ich Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru). Brak informacji w Rejestrze żłobków o dzieciach zapisanych w ramach etapu wynikał z faktu, iż dane o zmianach do tej pory były przesyłane przez Empatię i same się wczytywały w Rejestr żłobków, tzn., że każda zmiana danych odbywała się z pozycji Empatii, nie Rejestru żłobków. W odniesieniu do tej informacji jednak było inaczej i te dane trzeba było dodatkowo wprowadzić z pozycji Rejestru żłobków. Dane te zostały niezwłocznie uzupełnione (zrzut ekranu z uzupełnioną informacją został również załączony).*

¹⁰ Patrz przypis 9

[dowód: akta kontroli, str. 262-265, 1455-1496]

15. Stwierdzono, iż wskaźnik ***A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech***¹¹ dla przedmiotowego *Zadania* polegającego na dobudowie budynku *Żłobka* oraz części istniejącej placówki opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 **został osiągnięty**, co znajduje potwierdzenie w materiale dowodowym zgromadzonym w aktach kontroli.

Na dzień 29 sierpnia 2025 r. został zaadaptowany, wyremontowany, rozbudowany i dostosowany dla dzieci do lat 3 *Żłobek*, w którym utworzono 16 (szesnaście) nowych miejsc, gotowych na przyjęcie dzieci.

Ponadto Gmina Bełchatów w dniu 12 czerwca 2026 r. przekazała do Wojewody Łódzkiego „*Listę protokołów odbioru prac końcowych oraz suplementów*” wraz z protokołem odbioru.

Obowiązek ten wynika z postanowień zawartych w ósmej zmianie *Programu* z dnia 10 czerwca 2026 r., w zakresie doprecyzowania zasad dokumentowania realizacji inwestycji, w szczególności dotyczących protokołów odbioru robót budowlanych i adaptacyjnych oraz suplementów do tych protokołów.

W związku z powyższym kontrolerzy przeprowadzili weryfikację prawidłowości sporządzenia protokołów odbioru robót, ewentualnych suplementów do tych protokołów, a także listy protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów, w szczególności w zakresie ich kompletności, spójności oraz zgodności z wymaganiami określonymi w pkt 5.4.1 *Programu*.

W toku kontroli zespół kontrolerów dokonał analizy dokumentacji przedłożonej przez Gminę Bełchatów, będącą ostatecznym odbiorcą wsparcia.

Dokumentacja obejmowała:

- Protokół odbioru końcowego w sprawie odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 23 lutego 2026 r. podpisany przez *OOW* oraz wykonawcę robót,
- Listę protokołów odbioru prac budowlanych z dnia 9 czerwca 2026 r., podpisaną przez *OOW*.

Analiza przesłanej przez *OOW* dokumentacji wykazała, że Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów nie zawierała skreślenia odpowiedniej formy w zapisie tytułu znajdującego się pod logotypami sformułowania o treści: *Lista*

¹¹ O którym mowa w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 – po zmianach z dnia 14.01.2026 r.

protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów dotyczących realizacji umowy/umów¹². Ponadto w miejscu *Rodzaj prac: budowa/adaptacja* jest brak skreślenia niepotrzebnej formy¹³. *Data* jest brak pełnego sformułowania¹⁴: *Data sporządzenia listy*. W pozostałej części dokumentu nazewnictwo było zgodne z *Programem*.

Powyższe należy uznać za **uchybiecie**.

[dowód: akta kontroli, str. 156-163, 175-180, 432-457, 1559-1563]

16. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Gmina Bełchatów 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 5 grudnia 2025 r. na kwotę **390 732,35 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 317 668,58 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 73 063,77 zł),
- wniosek o wypłatę zaliczki nr 1 z dnia 11 lutego 2026 r. na kwotę **741 418,69 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 602 779,42 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 138 639,27 zł).

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa wyniosła 1 132 151,04 zł.

Na podstawie powyższych wniosków Polski Fundusz Rozwoju SA przekazał Gminie Bełchatów na wyodrębniony do *Zadania* rachunek bankowy Nr **55 1090 2705 0000 0001 6239 6649** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w następujących kwotach:

- 1) w dniu 18 grudnia 2025 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 2025/001 z dnia 18 grudnia 2025 r.:
 - 317 668,58 zł – środki KPO,
 - 73 063,77 zł – środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT,
- 2) w dniu 26 lutego 2026 r. co potwierdza wyciąg bankowy Nr 2026/001 z dnia 26 lutego 2026 r.:

¹² Zgodnie z pkt 5.4.1 Programu oraz przypisem 1 zawartym w dokumencie o nazwie: „Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów dotyczących realizacji umowy/umów.

¹³ Zgodnie z pkt 5.4.1 Programu oraz przypisem 7 zawartym w dokumencie nazwie: „Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów”

¹⁴ Zgodnie z pkt 5.4.1 Programu w dokumencie o nazwie: „Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów”

- 602 779,42 zł – środki KPO,
- 138 639,27 zł – środki budżetu państwa na pokrycie podatku VAT,

Łącznie kwota środków przekazanych z KPO i budżetu państwa: 1 132 151,04 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 870-871, 874-875]

17. Gmina Bełchatów w piśmie z dnia 8 maja 2026 r. przesłała informację w zakresie sposobu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla *Zadania* tj. cyt.: „(...) *Do 31 grudnia 2024 r. ewidencję analityczną prowadzono według pozycji przy paragrafie klasyfikacji budżetowej. Od 1 stycznia 2025 r. w celu usprawnienia procesu raportowania i zwiększenia przejrzystości rozliczeń, ewidencja analityczna jest prowadzona według zadań, zgodnie z przyjętym planem budżetowym*”.

Wpływ środków finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju SA na wyodrębniony rachunek gminy Bełchatów w czterech transzach był ewidencjonowany po stronie Wn konta 133-8 *RACHUNEK AKTYWNY MALUCH* w korespondencji ze stroną Ma konta 224-9-2 *ROZRACHUNKI BUDŻETU*. Następnie środki te zostały ujęte po stronie Wn konta 224-9-2 *ROZRACHUNKI BUDŻETU* w korespondencji ze stroną ma konta 901-10-3-10 *DOCHODY – DOTACJE NA ZAD.INW – UG DOT.AKTYWNY MALUCH* w łącznej kwocie **1 132 151,04 zł.**

OOW - Gmina Bełchatów - otrzymane pierwsze dwie transze środków finansowych przekazał na rachunek bankowy Urzędu Gminy Bełchatów w dniu 18 grudnia 2025 r. (WB nr 2025/001), co zaewidencjonowano po stronie Wn konta 223-3-28 *Rozliczenie wyd. budżet* w korespondencji ze stroną Ma konta 133-8 *RACHUNEK AKTYWNY MALUCH*.

OOW - Gmina Bełchatów - otrzymane drugie dwie transze środków finansowych przekazał na rachunek Urzędu Gminy Bełchatów w dniu 26 lutego 2026 r. (WB nr 2026/001), co zaewidencjonowano po stronie Wn konta 140 *Środki pieniężne w drodze* w korespondencji ze stroną ma konta 133-8 *RACHUNEK AKTYWNY MALUCH*.

[dowód: akta kontroli, str. 506-525, 904, 1180-1181, 1402-1419]

18. Plan finansowy wraz ze zmianami¹⁵ 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 6050 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*) oraz 855 85516 6057 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*)

¹⁵ Na podstawie Uchwały Nr XXIV/220/2025 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia zmian w budżecie Gminy Bełchatów na 2025 r., Uchwały Nr XXV/229/2026 Rady Gminy Bełchatów z dnia 27 stycznia 2026 r. w sprawie uchwalenia zmian w budżecie Gminy Bełchatów na 2026 r.

– 7 środki UE), 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 6050 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*) oraz 855 85516 6057 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 7 środki UE*), 855 85516 6059 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 9 środki BP*).

[dowód: akta kontroli, str. 1402-1419]

19. 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:

- 130-16 „*Rachunek bieżący AKTYWNY MALUCH*”
- 130-9 „*Rachunek bieżący wydatków – Polski Ład*” (rachunek dotyczący dofinansowania w ramach programu „Polski Ład” utworzony przed przystąpieniem Gminy Bełchatów do Programu Aktywny Maluch 2022 – 2029)

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*.

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, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 1402-1419]

20. Gmina Bełchatów w ramach realizacji *Zadania* sfinansowała wydatki ze środków *KPO* w łącznej kwocie **1 132 151,04 zł** z czego wydatki: *KPO* w kwocie **920 448,00 zł**, na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, ze środków z budżetu państwa w łącznej kwocie **211 703,04 zł**.

Gmina Bełchatów w ramach realizacji *Zadania* objętego *Umową* poniosła wydatki, które zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym na podstawie dokumentów źródłowych, tj. opisu faktur dokumentujących realizację *Zadania*:

Lp.	Numer Faktury	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Wartość faktury (zł)	Wartość środków KPO	Wartość środków budżetu państwa (zł)	Wartość środków finansowych wydatkowanych na realizację <i>Zadania</i> z KPO i budżetu państwa (zł)
1.	FV/19/24	Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach zgodnie z Umową nr PZ.272.15.2023 z dnia 17.05.2023 r. oraz protokołem odbioru częściowego	2 214 263,18	29 596,57	6 807,21	36 403,78
2.	FV/51/24	Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach zgodnie z Umową nr PZ.272.15.2023 z dnia 17.05.2023 r. oraz protokołem odbioru częściowego nr 3	3 478 104,79	262 283,85	60 325,29	322 609,14
3.	FV/17/25	Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach zgodnie z Umową nr PZ.272.15.2023 z dnia 17.05.2023 r. oraz protokołem odbioru częściowego z dnia 26.03.2025	4 858 047,36	25 788,16	5 931,27	31 719,43
4.	6/2026	Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Domiechowicach zgodnie z Umową nr PZ.272.15.2023 z dnia 17.05.2023 r. oraz protokołem odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 10.02.2026	2 772 360,76	602 779,42	138 639,27	741 418,69
Razem (zł):				920 448,00	211 703,04	1 132 151,04

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wyniosła łącznie **1 132 151,04 zł**, co stanowiło **100 %** ogółu środków finansowych przyznanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania*.

Poniesione wydatki dotyczyły m.in. inwestycji polegającej na dobudowie budynku *Żłobka* oraz przebudowie części istniejącej. Wykonane prace dotyczyły m.in.: wykonania posadzki i zabudowania z płyt gipsowych, a także zakupu pierwszego wyposażeniu *Żłobka* do:

- magazynku, m.in.: meble, regały metalowe;
- sal, m.in.: krzesła, biurka, stoliki, meble, siedziska;
- łazienek, m.in.: przewijak, dozowniki mydła, kosze na śmieci, podajniki na ręczniki papierowe;
- pomieszczenia socjalnego, m.in.: zestaw kuchenny, w skład którego wchodzi szafka, zlewozmywak, syfon, szafy ubraniowe;
- szatni, m.in.: szafka na ubrania;
- zmywalni, m.in.: stół ze zlewem dwukomorowym, zmywarko - zaparzarka,;
- przygotowalni, m.in.: lodówka – zamrażarkę, zestaw kuchenny do przechowywania akcesoriów kuchennych, kuchenka mikrofalowa, szafa przelotowa.

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

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Gminę Bełchatów przelewem, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych, z wyjątkiem faktury nr FV/17/25, co opisano w pkt 20 projektu wystąpienia.

Wszystkie dokonane wydatki zostały poniesione zgodnie z § 6 ust. 10 *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 Bełchatów 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 r., 2025 r. oraz 2026 r.¹⁶ stanowiącym załącznik do *Umowy* (po Aneksie Nr 1 z dnia 5 grudnia 2025 r.).

[dowód: akta kontroli, str. 349-358, 874-896, 1445-1454, Załącznik Nr 1 – str. 1565-1566]

21. Kontrolujący ustalili, że wszystkie wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności¹⁷, w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 *Umowy* od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 28 lutego 2026 r.

Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe, dokumentujące 100% wydatków poniesionych przez Gminę Bełchatów na realizację *Zadania*.

Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej po stronie Wn konta 080-1 *ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE* w korespondencji ze stroną Ma 201/4798 *ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI* a także wyciągami z rachunku bankowego dedykowanego dla *Zadania* (WB nr 13/2024, WB nr 2024/062, WB nr 2025/003, WB nr 2025/005 oraz WB nr 2026/001). Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym oraz na zasadzie refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w § 6 ust. 10 *Umowy*, za uprzednio zrealizowane części *Zadania*, za które Gmina Bełchatów dokonała zapłaty.

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.

¹⁶ Plan kosztów na 2024 r., 2025 r. oraz 2026 r. po zmianach zatwierdzony w dniu 7 listopada 2025 r.

¹⁷ 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

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktur, zostały opatrzone datami, pieczętami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej.

Zespół kontrolerów w trakcie czynności kontrolnych stwierdził następujące nieprawidłowości:

- 1) na fakturze nr FV/17/25 zapis: *Zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych w miesiącu...* nieopatrzonej datą. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości¹⁸ tj. cyt.: „(...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych powinno odbyć się przez „(...) **wskazanie miesiąca** (...)”

Powyższe stanowi **uchybie**nie, które nie rodzi skutków finansowych.

- 2) Faktura nr FV/17/25 z terminem płatności do 27 kwietnia 2025 r. została zapłacona w dwóch transzach:

- pierwsza transza w kwocie 4 673 442,62 zł w dniu 30 kwietnia 2025 r. (WB nr 2025/003),
- druga transza w kwocie 184 604,74 zł w dniu 2 lipca 2025 r. (WB nr 2025/005) (zapłata po terminie wynikająca z umowy z Wykonawcą)

Pomimo zapisu w Umowie o roboty budowlane – Formuła zaprojektuj i wybuduj nr PZ.272.15.2023 z dnia 17 maja 2023 r., § 3 pkt 10 tj. cyt.: „(...) *płatność będzie dokonana przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie do 30 dni **od daty otrzymania przez Zamawiającego** prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego*” druga transza została zapłacona po terminie 68 dni (31 marca 2025 r. – data wpłynięcia do Referatu). W piśmie z dnia 29 czerwca 2026 r. Gmina Bełchatów wyjaśniła tj. cyt.: „(...) *w toku realizacji zadania przy odbiorze częściowym z dnia 28.03.2025 r. doszło do zakwestionowania zgłoszonego zakresu przerobu robót budowlanych. Zakwestionowany zakres dotyczył wykazanej **INSTALACJI SANITARNEJ-KLIMATYZACJI** której nie obejmował zakres umowy. Zamawiający po braku wyjaśnień Wykonawcy zmniejszył płatność o zakres nie objęty umową (kwota 184 604,74 zł brutto). W toku prowadzonych rozmów z Wykonawcą ustalono, że doszło do błędu pisarskiego, a zakres prac objęty korektą został prawidłowo wykonany jako **INSTALACJE SANITARNE**. W toku dalszych rozmów Wykonawca dokonał korekty przerobu przedstawionego*

¹⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.)

do częściowego odbioru, który wymusił dokonanie brakującej płatności w dniu 02.07.2025 r. Zakres płatności stanowi uzupełnienie kwoty zgłoszonej pierwotnie do odbioru w dniu 28.03.2025r., i nie stanowi dodatkowej transzy (...).”

Zespół kontrolerów uznał wyjaśnienia z uwagi na zapis § 2 ust. 9 umowy nr PZ.272.15.2023 z dnia 17 maja 2023 r. zawartej z *Wykonawcą* mówiący, iż inwestor w przypadku nie zrealizowania całości prac ma prawo odliczyć koszty. Po wykonaniu przez Wykonawcę brakującej instalacji sanitarnej została zapłacona druga część faktury nr FV/17/25 .

[dowód: akta kontroli, str. 1402-1416, 1548-1552]

22. 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 publicznych¹⁹, zwanej dalej *ustawą PZP*.

23. Na podstawie przedstawionych dokumentów, dotyczących udzielenia zamówień publicznych, zespół kontrolerów ustalił, że Gmina Bełchatów przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 2023/BZP 00137418 (nr referencyjny: PZ.271.11.2023) z dnia 15 marca 2023 r. na podstawie art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP*, którego przedmiotem były „*Roboty budowlane – Rozbudowa i przebudowa budynku zespołu szkolno-przedszkolnego w Domiechowicach*”. W dniu 31 marca 2023 r. Gmina Bełchatów opublikowała pod numerem 2023/BZP 00158739 *Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia*, w którym zmiany dotyczyły min.: nazwy i opisu warunków udziału w postępowaniu, terminu składania oraz otwarcia ofert.

Wartość szacunkowa zamówienia publicznego została ustalona na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego przygotowanego przez BB²⁰ w październiku 2022 r. i wyniosła 8 127 892,65 zł netto (9 997 307,96 zł brutto), równowartość euro: 1 825 016,31 euro.

Do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana *Komisja Przetargowa do przeprowadzenia zamówienia publicznego*²¹, w skład której zostało wyznaczonych sześciu stałych członków, w tym Przewodniczący Komisji i Sekretarz. *Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego* został złożony w dniu 8 marca 2023 r.

¹⁹ 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.

²⁰ Dane zanonimizowane

²¹ Na podstawie Zarządzenia Nr 38/2023 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku zespołu szkolno-przedszkolnego w Domiechowicach” realizowane w ramach zadania dofinansowanego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Do postępowania zgłosiło się trzech oferentów. W toku przeprowadzonego postępowania *Komisja Przetargowa do przeprowadzenia zamówienia publicznego*²² 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 17 maja 2023 r. Gmina Bełchatów zawarła umowę nr PZ.272.15.2023 z wybranym Wykonawcą - wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości 13 179 781,79 zł brutto. Na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 *ustawy PZP* Gmina Bełchatów w dniu 28 stycznia 2026 r. zamieściła *Ogłoszenie o zmianie umowy „Roboty budowlane – Rozbudowa i przebudowa budynku zespołu szkolno-przedszkolnego w Domiechowicach”*. Datą zmiany umowy ramowej jest 10 października 2025 r. Przyczyną dokonania zmian była konieczność wykonania robót dodatkowych, powstałych w trakcie realizacji zadania, co wiązało się ze wzrostem ceny o 400 000,00 zł.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie e-Zamówienia oraz platformie zakupowej <https://platformazakupowa.pl/transakcja/741459>, kontrolerzy stwierdzili, że Gmina Bełchatów 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).

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, na podstawie posiadanej dokumentacji, że Zamawiający nie dochował terminu publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 *Ustawy PZP* tj. cyt.: „Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w *Biuletynie Zamówień Publicznych* ogłoszenie o wykonaniu umowy (...)”. Z dokumentacji udostępnionej kontrolerom wynika, że umowa zawarta pomiędzy Gminą Bełchatów, a spółką pod nazwą AA²³ przewidywała zakończenie robót budowlanych w terminie *29 miesięcy od dnia podpisania Umowy* (tj. 17 września 2025 r.). Następnie aneksem nr 2 z dnia 10 października 2025 r. do *Umowy*, termin ten został wydłużony do *31 miesięcy od dnia podpisania Umowy*. Jednocześnie z protokołu

²² Patrz przypis 18

²³ Dane zanonimizowane

odbioru robót budowlanych wynika, że Zamawiający potwierdził wykonanie *Umowy* oraz dokonał odbioru w dniu 26 stycznia 2026 r. Oznacza to, że ogłoszenie o wykonaniu powinno zostać zamieszczone w terminie 30 dni od tej daty.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w dniu 13 maja 2026 r., a zatem po upływie ustawowego terminu, **a w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.**

Powyższe stanowi **nieprawidłowość**, za którą ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki.

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

24. Zespół kontrolerów stwierdził, że w *Ogłoszeniu o zmianie umowy „Roboty budowlane – Rozbudowa i przebudowa budynku zespołu szkolno-przedszkolnego w Domiechowicach”* w sekcji V – Zmiana umowy/umowy ramowej w pkt 5.5.1) widnieje wartość zmiany umowy w kwocie **400 000,00**. W Aneksie nr 2 do umowy o roboty budowlane – Formułą zaprojektuj i wybuduj Nr PZ.272.15.2023 z dnia 17 maja 2023 r. zawartym w dniu 10 października 2025 r. z Wykonawcą następuje zmiana w § 2 ust. 3 tj. cyt.: „(...) *Dodatkowe wynagrodzenie za wykonanie ROBÓT DODATKOWYCH* wynosi: 1) *cena brutto: 400 000,03 zł (SŁOWNIE CZTERYSTA TYSIĘCY ZŁOTYCH 03/100)*”.

W związku z powyższym zaistniała rozbieżność w kwocie między 400 000,00 zł, a 400 000,03 zł, tj. o 3 grosze.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

W dniu 19 czerwca 2026 r. Gmina Bełchatów przekazała kontrolerom *Ogłoszenie o zmianie umowy*, gdzie wyjaśnia w *SEKCJI VI INFORMACJE DODATKOWE*, iż cyt.: „*Niniejsze ogłoszenie stanowi korektę oczywistej omyłki zawartej w ogłoszeniu o zmianie umowy nr 2026/BZP 00075133 z dnia 2026-01-28. Zmiana naniesiona w czasie trwającej kontroli.*”

[dowód: akta kontroli, str. 1185-1224 1521-1524, 1541-1544]

25. Gmina Bełchatów w dniu 12 marca 2026 r., przekazała za pośrednictwem platformy e-Doręczenia do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podpisane w dniu 12 marca 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, 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)²⁴.

Sprawozdanie końcowe z dnia 12 marca 2026 r. zostało następnie skorygowane przez jednostkę kontrolowaną w dniu 25 marca 2026 r.

Zespół kontrolerów ustalił, iż skorygowane sprawozdanie końcowe z dnia 25 marca 2026 r., nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Łódzkiego, ze względu na wyłączenie wydatków niekwalifikowalnych, o czym Gmina Bełchatów została poinformowana przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW w Łodzi. W piśmie zostały wymienione składniki wyposażenia *Żłobka*, których zakupu dokonano w ilości wyższej niż to wynika z ilości utworzonych miejsc. Gmina Bełchatów odniosła się do zastrzeżeń pismem z dnia 22 kwietnia 2026 r. i wskazała uzasadnienie każdego zakupu, cyt.: „*Odnosząc się do przekazanego zestawienia wyposażenia wyjaśniamy, iż wyposażenie obejmuje kompletne wyposażenie naszego Żłobka. Przedmiot wyposażenia tj:*

- 1) zakup 4 szaf o nr WMN52846 przeznaczonych na 16 leżaków (łóżeczek) – Zasadność wyposażenia: po konsultacji ustalono brak komfortowego użytkowania szafy po pełnym załadunku 16 leżaków. Niezbędny zakup co najmniej 2 zestawów. Dwa dodatkowe przeznaczone do magazynowania zabawek.*
- 2) zakup akcesoria do ww. szaf w postaci drzwiczek o nr WMNC5002 (2 komplety) i WMNC5102 (2 komplety) - Zasadność wyposażenia: niezbędne wyposażenie ww. szaf*
- 3) zakup 16 krzesełek w rozmiarze mini o nr TKNS9050 i 16 krzesełek w rozmiarze mini 1 nr TKNS9051 dla naszych dzieci – Zasadność wyposażenia: obejmujące potrzeby rosnącego bobasa. Pozostałe krzeselka mini 0 (szt. 8) i mini 1 (szt. 10) jako rezerwowe.*
- 4) 2 zestawy nóg metalowych (trzy sztuki każdy) do blatu nr WNTH5009 typu „banan” jako wyposażenie uzupełniające blatu typu „banan”. Zasadność wyposażenia: W zestawieniu błędnie podano 3 nogi o nr WMNC5102. Docelowo stół posiada komplet 4 nóg stalowych zgodnie z zaleceniem producenta.*
- 5) 2 blaty nr WNTH5009 typu „banan” - Zasadność wyposażenia: Docelowo stół posiada komplet 4 nóg stalowych zgodnie z zaleceniem producenta.*

²⁴ Za datę ostatniej płatności należy przyjąć datę zapłaty za fakturę Nr 6/2026 z dnia 10 lutego 2026 r., tj. 4 marca 2026 r. (wyciąg bankowy Nr 2026/001)

6) zakup 4 szt. szaf na 15 szt. nocników – Zasadność wyposażenia: dwie szafy przewidziane na nocniki dla 16 dzieci oraz dwie kolejne z przeznaczeniem na pampersy które w tym wieku muszą być magazynowane w dużych ilościach.

7) zakup 5 szafek łazienkowych o nr WMSAN2003 z 5 miejscami – Zasadność wyposażenia: przy 16 dzieciach niezbędne 4 szafki i jedna rezerwowa.

8) zakup 5 szafek do szatni przeznaczonych na 6 miejsc każda -Zasadność wyposażenia: przy 16 dzieciach niezbędne 3 szafki. 2 kolejne przewidziane dla rodziców wykorzystywane w trakcie uroczystości żłobkowych.

9) Zakup 5 zestawów drzwiczek w dwóch kolorach o nr WMNOPR906-G i WMOPR90-6-B do ww. szafek. Zasadność wyposażenia: niezbędne wyposażenie ww. szafek.

10) zakup 3 szafek w wersji otwartej przeznaczonych na 6 miejsc każda oraz 1 szt. o nr WMN55105 3-miejscowej - Zasadność wyposażenia: Szafki korytarzowe dla gości zewnętrznych/rodziców przychodzących na pierwsze wizyty.

11) zakup 10 blatów o nr WMNS2723/M wraz z 10 kompletami nóg o nr WMST100 - Zasadność wyposażenia: Dla naszych bobasów przewidujemy 4 wygodne miejsca przy blacie stołu. Niezbędne 4 kompletne stoły. Pozostały zakres rezerwowy w przypadku uszkodzeń.”

Kontrolerzy po analizie ww. pisma oraz zestawienia wyposażenia zakupowego do faktury nr 6/2026 z dnia 16 lutego 2026 r stwierdzili zasadność zakupu asortymentu lub jej brak, co przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Lp.	Kod	Nazwa towaru	Cena jednostkowa brutto (zł)	Ilość szt.	Kwota zakupu (zł)	Nadwyżka (ilość szt.)	Kwota do zwrotu
1.	WMNS52846	Szafa na łóżeczka i pościel (16 wnęk)	1 287,00	4	5 148,00	3	3 861,00
2.	WMNC5002-4	Drzwi do nadstawki na pościel	210,60	2	421,20	1	210,60
3.	WMNC5102-4	Drzwi do szafy na łóżeczka	265,21	2	530,42	1	265,21
4.	TKNS9050	Krzesło drewniane białe Mimi Rozmiar 0	197,60	24	4 742,40	8	1 580,80
5.	TKNS9051	Krzesło drewniane Mimi-1 białe	201,51	26	5 239,26	10	2 015,10

Lp.	Kod	Nazwa towaru	Cena jednostkowa brutto (zł)	Ilość szt.	Kwota zakupu (zł)	Nadwyżka (ilość szt.)	Kwota do zwrotu
6.	WMSAN2003	Szafka łazienkowa wisząca (5 separatorów)	350,99	5	1 754,95	1	350,99
7.	WMNS2946	Szatnia Vita 6 Szatnia przeznaczona dla 6 dzieci	826,79	5	4 133,95	2	1 653,58
8.	WMOPT906-B	Drzwi z uchwytem do szatni Vita 6 - awokado	493,99	3	1 481,97	1	493,99
9.	WMOPT906-G	Drzwi z uchwytem do szatni Vita 6 - szary	494,02	2	988,04	1	494,02
10.	WMNS5205	Szatnia otwarta trudnopalna 6 niebieska	936,00	3	2 808,00	3	2 808,00
11.	WMNS5105	Szatnia otwarta trudnopalna 3 żółta	616,20	1	616,20	1	616,20
12.	WMNS2723/M	Błat prostokątny bukowy z obrzeżem - multiplex	232,70	10	2 327,00	6	1 396,20
13.	WMST1000	Nogi drewniane Kombistół. Rozmiar 0-3. Komplet 4 szt.	312,00	10	3 120,00	6	1,872,00
RAZEM:					33 311,39		17 617,69

Zgodnie z *Umową OOW* otrzymał dofinansowanie *Zadania* na utworzenie 16 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dlatego też zobowiązany był do wydatkowania środków na zakup wyposażenia na 16 nowych miejsc opieki.

Zakup wyposażenia w większej ilości skutkujący pobraniem środków w nadmiernej wysokości należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Poniższe zestawienie tabelaryczne prezentuje podział wartości zakupu asortymentu na wartość środków finansowych wydatkowanych na realizację *Zadania* z KPO oraz wartość środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT na podstawie zestawienia wyposażenia zakupowego do faktury nr 6/2026 z dnia 16 lutego 2026 r.:

Lp.	Kod	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Cena jednostkowa netto (zł)	Wartość VAT	Nadwyżka ilość sztuk	Wartość środków KPO	Wartość środków budżetu państwa (zł)	Wartość środków finansowych wydatkowanych na realizację <i>Zadania</i> z KPO i budżetu państwa (zł)
1.	WMNS52846	Szafa na łóżeczka i pościel (16 wnęk)	1 046,34	240,66	3	3 139,02	721,98	3 861,00
2.	WMNC5002-4	Drzwi do nadstawki na pościel	171,22	39,38	1	171,22	39,38	210,60
3.	WMNC5102-4	Drzwi do szafy na łóżeczka	215,62	49,59	1	215,62	49,59	265,21
4.	TKNS9050	Krzesło drewniane białe Mimi Rozmiar 0	160,65	36,95	8	1 285,20	295,60	1 580,80
5.	TKNS9051	Krzesło drewniane Mimi-1 białe	163,83	37,68	10	1 638,30	376,80	2 015,10
6.	WMSAN2003	Szafka łazienkowa wisząca (5 separatorów)	285,36	65,63	1	285,36	65,63	350,99
7.	WMNS2946	Szatnia Vita 6 Szatnia przeznaczona dla 6 dzieci	672,19	154,60	2	1 344,38	309,20	1 653,58
8.	WMOPT906-B	Drzwi z uchwytem do szatni do szatni Vita 6 - awokado	401,62	92,37	1	401,62	92,37	493,99
9.	WMOPT906-G	Drzwi z uchwytem do szatni do szatni Vita 6 - szary	401,64	92,38	1	401,64	92,38	494,02
10.	WMNS5205	Szatnia otwarta trudnopalna 6	760,98	175,02	3	2 282,94	525,06	2 808,00
11.	WMNS5105	Szatnia otwarta trudnopalna 3	500,98	115,22	1	500,98	115,22	616,20
12.	WMNS2723/M	Błat prostokątny bukowy z obrzeżem - multiplex	189,19	43,51	6	1 135,14	261,06	1 396,20
13.	WMST1000	Nogi drewniane Kombistół. Rozmiar 0-3. Komplet 4 szt.	253,66	58,34	6	1 521,96	350,04	1 872,00

Lp.	Kod	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Cena jednostkowa netto (zł)	Wartość VAT	Nadwyżka ilość sztuk	Wartość środków KPO	Wartość środków budżetu państwa (zł)	Wartość środków finansowych wydatkowanych na realizację Zadania z KPO i budżetu państwa (zł)
Razem (zł):						14 323,38	3 294,31	17 617,69

Biorąc pod uwagę powyższe, kwota w łącznej wysokości **17 617,69 zł** wydatkowana na zakup wyposażenia stanowi kwotę środków pobranych w nadmiernej wysokości, w tym:

- środki KPO w kwocie **14 323,38 zł**,
- środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **3 294,31 zł**,

powinny zostać zwrócone na rachunki bankowe Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. odpowiednio:

- dla środków KPO: **95 1240 6960 2199 0000 0000 0073**,
- dla środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: **25 1240 6960 2199 0000 0000 0072**
- dla odsetek od środków KPO pobranych w nadmiernej wysokości: **68 1240 6960 2199 0000 0000 0074**
- dla odsetek od środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT pobranych w nadmiernej wysokości: **68 1240 6960 2199 0000 0000 0074**

Środki **pobrane w nadmiernej wysokości** w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych²⁵ podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Odsetki od ww. kwoty należy naliczyć od dnia stwierdzenia pobrania środków w nadmiernej wysokości, tj. od dnia stwierdzenia pobrania środków KPO i środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w nadmiernej wysokości²⁶, tj. od dnia

²⁵ Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2025 poz. 1483 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

²⁶ Zgodnie z § 10 ust. 6 Umowy, cyt.: „W przypadku gdy umowa lub przepisy przewidują zwrot przez OOW środków, o których mowa w § 1 ust. 1 w całości albo części albo zapłatę przez OOW określonej na rzecz Wojewody kwoty zwrotu, dochodzenie i egzekucja należności od OOW będzie następować na zasadach określonych w obowiązujących przepisach, w szczególności art. 168, art. 169 i art. 207 ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. Zwrotowi podlega w szczególności dofinansowanie wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości.”

podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**²⁷, do dnia dokonania zwrotu,

[dowód: akta kontroli, str. 4-22, 432-497, 759-788, 841-848, 876-896, 1445-1454]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.14.2026 z dnia 28 lipca 2026 r.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 6 sierpnia 2026 r.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonej kontroli **wykonania** oraz **weryfikacji wydatków** przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Wójta o:

- 1) zwrot środków dofinansowania w kwocie łącznej **17 617,69 zł**, w tym środki KPO w kwocie **14 323,38 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **3 294,31 zł**, na wskazane poniżej rachunki bankowe Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.:

- dla środków KPO: **95 1240 6960 2199 0000 0000 0073**,
- dla środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: **25 1240 6960 2199 0000 0000 0072**,

wraz z odsetkami, określonymi jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach publicznych*, odpowiednio dla kwoty **pobranej w nadmiernej wysokości z odsetkami liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania ich w nadmiernej wysokości** (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**), na wskazane poniżej rachunki bankowe Polskiego Funduszu Rozwoju S.A:

- dla odsetek od środków KPO pobranych w nadmiernej wysokości: **68 1240 6960 2199 0000 0000 0074**,
- dla odsetek od środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT pobranych w nadmiernej wysokości: **68 1240 6960 2199 0000 0000 0074**.

- 2) systematyczne monitorowanie przebiegu realizacji zadań sfinansowanych środkami pochodzącymi: z KPO, z budżetu państwa oraz niezwłoczne pisemne informowanie Wojewody Łódzkiego o wszelkich istotnych zdarzeniach związanych z ich realizacją, a w szczególności mogących wpłynąć na jego terminowość lub zakres;

²⁷ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158)

3) realizację zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami umownymi.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w postaci dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

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

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody