



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.9.2026

Łódź, 26 sierpnia 2026 r.

Pan

Konrad Pokora

Prezydent Miasta Zduńska Wola

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 42/KPO/G/2023 z dnia 5 grudnia 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Miastem Zduńska Wola, zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 28 marca 2025 r., Aneksem Nr 2 z dnia 10 października 2025 r., Aneksem Nr 3 z dnia 3 grudnia 2025 r., służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w terminie od dnia 25 lutego 2026 r. do dnia 13 sierpnia 2026 r., w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 9/1/2026 oraz 9/2/2026 z dnia 17 lutego 2026 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Zduńska Wola, z siedzibą przy ul. Żłotnickiego 12, 98 – 220 Zduńska Wola, *kontrolę weryfikacji wydatków*².

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

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

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

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.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) *Utworzenie 68 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywnych Maluch 2022 – 2029 w żłobku miejskim w Zduńskiej Woli przy ul. Sieradzkiej 7*
- 2) okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 24 lutego 2026 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 31, 36 – 42, 47 – 49, 2946 – 2949]

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Prezydentem Miasta Zduńska Wola w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Konrad Pokora, co potwierdzają:
 - Zaświadczenie z dnia 7 listopada 2018 r., wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Zduńskiej Woli,
 - Zaświadczenie z dnia 10 kwietnia 2024 r., wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Zduńskiej Woli.

[dowód: akta kontroli, str. 2916 – 2917]

2. Skarbnikiem Miasta Zduńska Wola w okresie objętym kontrolą była Pani Maria Jabłońska, co potwierdza Uchwała Nr XX/366/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 19 marca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Zduńska Wola.

Obecnie funkcję Skarbnika Miasta Zduńska Wola pełni Pani Monika Wołynkiewicz, co potwierdza Uchwała Nr XXV/372/26 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 30 kwietnia 2026 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Zduńska Wola.

[dowód: akta kontroli, str. 2918, 3095]

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

II. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES KONTROLI

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia wskazanego w przedmiocie kontroli, w tym procedurę zawierania umów.
2. W toku kontroli zweryfikowano:

³ Art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy o kontroli 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.

- a) prawidłowość ujęcia w budżecie miasta oraz planie finansowym realizowanego zadania – kwot otrzymanych środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej *KPO*, zgodnie z umową;
- b) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanymi z *KPO* oraz z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
- c) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych;
- d) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
- e) wiarygodność rozliczenia środków finansowych z *KPO* oraz 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) ewentualność wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
- i) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych.

III. USTALENIA KONTROLI

1. Program Aktywny Maluch 2022 – 2029 (wcześniej „MALUCH + 2022 – 2029”⁵), zwany dalej *Programem*, jest programem integrującym środki europejskie z *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.

⁵ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 kwietnia 2024 r.

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 opieki w ramach *Programu*.

Po złożeniu stosownego wniosku Miasto Zduńska Wola uzyskało środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 2919 - 2927]

3. 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, Miastem Zduńska Wola, zwanym dalej *OOW*, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola – Konrada Pokorę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zduńska Wola – Marii Jabłońskiej, dnia 5 grudnia 2023 r. zawarta została Umowa Nr 42/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania pod nazwą: ***Utworzenie 68 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022 – 2029 w żłobku miejskim w Zduńskiej Woli przy ul. Sieradzkiej 7***, zwanego dalej *Zadaniem*.

Umowa została trzykrotnie zmieniona odpowiednio:

- Anekssem Nr 1 z dnia 28 marca 2025 r.,
- Anekssem Nr 2 z dnia 10 października 2025 r.,
- Anekssem Nr 3 z dnia 3 grudnia 2025 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 31]

4. Na podstawie zawartej *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe pochodzące z *KPO* oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, w łącznej kwocie **4 701 039,12 zł**, z tego:

- w 2024 r. kwotę **709 085,54 zł**,
- w 2025 r. kwotę **3 991 953,58 zł**,

z przeznaczeniem na utworzenie 68 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Termin realizacji *Zadania* (okres kwalifikowalności wydatków) został określony: od dnia **1 marca 2024 r.** do dnia **31 października 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 31]

⁶ Ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2025 r. poz. 798 ze zm.)

5. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Miasto Zduńska Wola wystąpiło z wnioskami o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022 – 2029, tj.:

- wniosek o wypłatę zaliczki nr 1 z dnia 2 sierpnia 2024 r. na kwotę **2 020 000,00 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **1 780 000,00 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **240 000,00 zł**),
- wniosek o refundację z dnia 20 marca 2025 r., skorygowany dnia 4 kwietnia 2025 r., na kwotę **647 575,76 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **526 484,36 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **121 091,40 zł**),
- wniosek o refundację z dnia 17 czerwca 2025 r. na kwotę **658 455,76 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **535 329,89 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **123 125,87 zł**),
- wniosek o wypłatę zaliczki nr 1 z dnia 2 sierpnia 2024 r. na kwotę **2 020 000,00 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **1 780 000,00 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **240 000,00 zł**),
- wniosek o refundację z dnia 8 lipca 2025 r. na kwotę **328 613,13 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **267 165,15 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **61 447,98 zł**),
- wniosek o refundację z dnia 15 września 2025 r. na kwotę **1 446 223,41 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **1 175 791,39 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **270 432,02 zł**),
- wniosek o wypłatę zaliczki nr 2 z dnia 26 września 2025 r. na kwotę **1 019 618,32 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości **830 640,90 zł** oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości **188 977,42 zł**).

Łączna kwota środków KPO i budżetu państwa wyniosła 6 120 486,38 zł.

Działając na podstawie powyższych wniosków Polski Fundusz Rozwoju SA przekazał OOW na wyodrębniony do obsługi Zadania rachunek bankowy środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym:

data	WB	kwota środków KPO	kwota środków budżetu państwa na pokrycie podatku VAT
22.08.2024	001/2024	1 780 000,00 zł	240 000,00 zł
17.04.2025	011/2025	526 484,36 zł	121 091,40 zł
26.06.2025	019/2025	535 329,89 zł	123 125,87 zł
17.07.2025	022/2025	267 165,15 zł	61 447,98 zł
25.09.2025	028/2025	1 175 791,39 zł	270 432,02 zł
9.10.2025	031/2025	830 640,90 zł	188 977,42 zł
SUMA		5 115 411,69 zł	1 005 074,69 zł

Łączna kwota środków KPO i budżetu państwa wyniosła 6 120 486,38 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 1099, 1100, 1107, 1121, 1141, 1148, 1158, 1386, 1394, 1398, 1400, 1403 – 1404]

6. Wpływ środków z Polskiego Funduszu Rozwoju SA na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Zduńska Wola zaewidencjonowano po stronie Wn konta 133 – 60 – *Rachunek budżetu – Rachunek pomocniczy – Aktywny Maluch*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – *Dochody budżetu* w łącznej kwocie **6 120 486,38 zł.**

[dowód: akta kontroli, str. 1164 – 1168, 1211 – 1213]

7. Na mocy:

- Zarządzenia Nr 326/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 26 września 2024 r. w sprawie zmiany planów finansowych,
- Zarządzenia Nr 387/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 21 listopada 2024 r. w sprawie zmiany planów finansowych

dokonano, w zakresie realizowanego *Zadania*, zmian w budżecie Miasta Zduńska Wola na rok 2024, ustalonego Zarządzeniem Nr 1/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 2 stycznia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola na 2024 r.

Na mocy:

- Zarządzenia Nr 27/25 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 23 stycznia 2025 r. w sprawie zmiany planu finansowego,
- Zarządzenia Nr 116/25 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 17 kwietnia 2025 r. w sprawie zmiany planu finansowego Urzędu Miasta,
- Zarządzenia Nr 389/25 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany planu finansowego Urzędu Miasta

dokonano, w zakresie realizowanego *Zadania*, zmian w budżecie Miasta Zduńska Wola na rok 2025, ustalonego Zarządzeniem Nr 1/25 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 2 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia planu finansowego Urzędu Miasta Zduńska Wola na 2025 r.

Plan finansowy, wraz ze zmianami, został ujęty w prawidłowych kwotach w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych, według właściwej klasyfikacji budżetowej*, tj.:

- dział 855, rozdział 85516, § 6057 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*,
- dział 855, rozdział 85516, § 6059 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

[dowód: akta kontroli, str. 1204 – 110, 1292 – 1381, 2989 – 2993, 3039 – 3061]

8. Wydatki podlegające badaniu kontrolnemu zostały poniesione przez jednostkę kontrolowaną w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85516 – *System opieki nad dziećmi w wieku dla lat 3*, § 6059 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, § 6057 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Realizacja wydatków ze środków objętych *Umową* była ujmowana po stronie Ma konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* 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. 1 – 23, 1177 – 1203, 3067]

9. Miasto Zduńska Wola w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało wydatki w łącznej kwocie **3 823 665,96 zł** oraz wydatki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, ze środków budżetu państwa w łącznej kwocie **877 373,16 zł**.

Wysokość wydatków sfinansowanych środkami *KPO* oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wyniosła łącznie **4 701 039,12 zł**, co stanowiło **100 %** ogółu środków przekazanych zgodnie z *Umową*.

Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków przedstawiono w *Załączniku Nr 2 do akt kontroli – Zestawienie wydatków Miasto Zduńska Wola*.

Dokumenty źródłowe (faktury) dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez *OOW* 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.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 31, 1104 – 1106, 1109 – 1120, 1125 – 1140, 1145 – 1147, 1152 – 1157, 1244 – 1291, 1386 – 1407, 2943, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 3065]

10. Kontrolujący ustalili, że wszystkie wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności⁷, w terminie wskazanym w § 2 ust. 3 *Umowy*, tj. od dnia 1 marca 2024 r. do dnia 31 października 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,
- dekretację wskazującą konta księgowe wraz z klasyfikacją budżetową,

⁷ Zgodnie z pkt 5.3.4. Programu: *Do kosztów tworzenia nowych miejsc opieki zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu instytucji 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 memorialowym (np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do właściwego rejestru lub zmiany ww. wpisu, a nie później niż do dnia 30 czerwca 2026 r. w przypadku miejsc tworzonych ze środków KPO.*

- wskazania *kto poniósł wydatek, w jakiej wysokości i na jaki cel,*
- opis wskazujący źródło dofinansowania

Ponadto analiza dowodów źródłowych dokumentujących poniesione wydatki w ramach realizacji *Zadania* wykazała, iż w 6 (sześciu) dowodach księgowych dokonywano zmian w dekretacji księgowej poprzez poprawianie pojedynczych cyfr/liter jednocześnie bez zamieszczenia daty poprawki oraz bez złożenia podpisu osoby uprawnionej do wprowadzenia zmiany w dokumencie.

W myśl art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Powyższe uznać należy za nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej wraz ze skarbnikiem.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 31, 1216 – 1224, 1344 – 1291, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 3065]

11. W związku z realizacją *Zadania*, Miasto Zduńska Wola przeprowadziło 1 (jedno) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, co do którego zastosowanie miały przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹, zwanej dalej *ustawą pzp*.

Zamawiający udzielił zamówienia na roboty budowlane w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji (art. 275 pkt 1 *ustawy pzp*).

Przedmiotem zamówienia była przebudowa i rozbudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przedszkola na potrzeby utworzenia żłobka ze zmianą zagospodarowania terenu wraz z rozbiórką budynku mieszkalnego jednorodzinnego w ramach zadania inwestycyjnego pn. ***Utworzenie 68 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w żłobku miejskim w Zduńskiej Woli przy ul. Sieradzkiej 7.***

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.)

⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793 ze zm.)

Wartość zamówienia wyniosła **3 557 171,78 zł** (netto) i została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 2 kwietnia 2024 r.

W toku analizy dokumentacji ustalono, że postępowanie o udzielenie zamówienia, o którym stanowi art. 275 pkt 1) *ustawy pzp*, zostało przeprowadzone z określeniem przez Zamawiającego terminów odpowiednich względem obowiązujących przepisów prawa.

Komunikacja z wykonawcami odbywała się drogą elektroniczną na platformie zakupowej.

W ramach badanego postępowania do wykonania zamówienia zgłosił się jeden oferent, złożona przez niego oferta spełniła kryteria oceny (cena oraz termin wydłużonej gwarancji) określone przez Zamawiającego, nie podlegał on również wykluczeniu z postępowania, a także złożył wymagane środki podmiotowe we wskazanym przez Zamawiającego terminie.

Z wybranym wykonawcą w dniu 10 lipca 2024 r. została zawarta umowa nr 423/IM/2024, w której wartość realizacji zamówienia wyniosła **4 169 700,00 zł** (brutto) z terminem zakończenia robót budowlanych w ciągu 7 (siedmiu) miesięcy od dnia przekazania wykonawcy terenu budowy.

Ogłoszenie o wyniku postępowania, w którym wskazano wykonawcę, któremu udzielono zamówienia, zostało zamieszczone w dniu 12 lipca 2024 r. pod numerem 2024/BZP 00410708 w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zawarta umowa nr 423/IM/2024 z dnia 10 lipca 2024 r. została trzykrotnie zmieniona:

- Aneksem nr 1 z dnia 26 września 2024 r. (zmiana w zakresie nazwy zadania inwestycyjnego związana z nową nazwą programu tj. z „MALUCH+” 2022-2029 na Aktywny Maluch 2022-2029)
- Aneksem nr 2 z dnia 10 lutego 2025 r. (zmiana w zakresie wykonania robót dodatkowych oraz rezygnacji z robót zaniechanych)¹⁰.
- Aneksem nr 3 z dnia 18 lipca 2025 r. (zmiana w zakresie wykonania robót dodatkowych oraz rezygnacji z robót zaniechanych)¹¹.

¹⁰ Dokonane zmiany skutkowały zwiększeniem wartości przedmiotu zamówienia o kwotę 257 800,57 zł (brutto), zmniejszeniem wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 79 193,43 zł (brutto) oraz przedłużeniem terminu realizacji zamówienia podstawowego o 168 dni.

¹¹ Dokonane zmiany skutkowały zwiększeniem wartości przedmiotu zamówienia o kwotę 277 400,87 zł (brutto), zmniejszeniem wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 10 615,71 zł (brutto) oraz przedłużeniem terminu realizacji zamówienia podstawowego o 62 dni.

W związków z powyższym stwierdzona została zgodność wprowadzonych zmian na mocy Aneksu nr 2 oraz Aneksu nr 3 względem brzmienia art. 455 *ustawy pzp* oraz mając na uwadze zapisy (§ 13 Zmiany postanowień umowy oraz § 14 Roboty dodatkowe) umowy nr 423/IM/2024 z dnia 10 lipca 2024 r.

Zgodnie z art. 71 ust. 1 *ustawy pzp*, zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania w trybie podstawowym.

W związku z weryfikacją dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych zidentyfikowano brak złożonych oświadczeń wymaganych art. 56 *ustawy pzp*, dla osoby wskazanej w protokole postępowania w rubryce 6. pkt b) - *Osoby mogące mieć wpływ na wynik postępowania*.

W piśmie z dnia 27 marca 2026 r., znak: AK.1710.4.2026, jednostka kontrolowana złożyła następujące wyjaśnienia, tj. cyt.: „w protokole postępowania w punkcie *"B Osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania"* (str. 4) omyłkowo zostały wpisane dane: AAA¹², prawidłowe dane to: XXX¹³. W celu wyjaśnienia przesyłam zrzut ekranu z platformy zakupowej z wniosku nr IM.271.17.2024.JP, który to wniosek przygotowywał Pan XXX. W ramach przygotowania wniosku Pan XXX przygotował opis przedmiotu zamówienia, ustalił wartość zamówienia, przygotował opis warunków udziału w postępowaniu i określił kryteria oceny ofert. (...)”.

Jednocześnie w dniu 27 marca 2026 r. Miasto Zduńska Wola przedłożyło protokół postępowania w trybie podstawowym ze skorygowaną częścią danych w rubryce 6. pkt b) - *Osoby mogące mieć wpływ na wynik postępowania*. Jednostka kontrolowana dokonała skreślenia omyłkowych danych zastępując je nowymi danymi wraz ze wskazaniem daty korekty i podpisem osoby sporządzającej protokół.

Przedstawienie w protokole postępowania danych niezgodnych ze stanem faktycznym należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

¹² Dane zanonimizowane przez zespół kontrolerów.

¹³ jw.

Poza powyższym przypadkiem, na podstawie przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie zakupowej, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości ani uchybień w badanym zakresie.

Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasad pisemności, przejrzystości, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców.

Szczegółowe dane dotyczące badanego postępowania zostały zawarte w Załączniku Nr 10.2 (Listy sprawdzające Miasto Zduńska Wola) do akt kontroli.

[dowód: akta kontroli, str. 1414 – 2557, 2561 – 2593, 2624 – 2628, 2769 – 2770]

12. Miasto Zduńska Wola, w związku z realizacją *Zadania*, przeprowadziło 4 (cztery) postępowania o udzielenia zamówienia publicznego wyłączone ze stosowania *ustawy pzp*, co do których zastosowanie miał *Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Miasto Zduńska Wola*¹⁴.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez Miasto Zduńska Wola dokumentacji dokonanych zamówień z powyższym regulaminem oraz przestrzeganie zasad pisemności, przejrzystości, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców.

Szczegółowe dane dotyczące badanych postępowań wyłączonych ze stosowania *ustawy pzp* zostały zawarte w *Załączniku Nr 10.1 (Listy sprawdzające Miasto Zduńska Wola) do akt kontroli*.

[dowód: akta kontroli, str. 2595 – 2623, 2629 – 2768]

13. *OOW*, dokonał 13 stycznia 2025 r., zwrotu niewykorzystanych w 2024 r. środków finansowych w łącznej kwocie **1 310 914,46 zł**, w skład której zaliczyć należy kwoty:

- **1 203 507,69 zł** (środki pochodzące z *KPO*),
- **107 406,77 zł** (środki pochodzące z budżetu państwa).

Pismem z dnia 14 stycznia 2025 r., znak: SRM.042.8.2024.MK, Zastępca Prezydenta Miasta Zduńska Wola poinformował Wojewodę Łódzkiego, cyt.: „*Wykonawca zadania inwestycyjnego (...) nie wykonała części prac budowlanych założonych do realizacji w 2024 roku. Powyższe wynika z konieczności dokonania zmian zaprojektowanych rozwiązań*

¹⁴ Stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 85/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 23 lutego 2022 r. oraz Stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 421/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 22 grudnia 2023 r.

w zakresie izolacji cieplnej budynku oraz przebudowy klatki schodowej. Dokumentacja projektowa zakładała montaż dodatkowej warstwy docieplenia elewacji budynku, jednakże po wykonaniu odkrywek przez Wykonawcę oraz uzyskaniu opinii producenta systemów dociepleń, konieczny jest demontaż i utylizacja starego docieplenia, a następnie oczyszczenie ścian i montaż nowego docieplenia. Ponadto Wykonawca zawnioskował konieczność poszerzenia klatki schodowej. Dokumentacja projektowa przewidywała przebudowę klatki bez jej poszerzenia. Zamawiający przychylił się do wniosku Wykonawcy z uwagi, że właściwe parametry klatki schodowej są kluczowe dla zapewnienia prawidłowej ewakuacji z budynku. Wobec powyższego konieczne było zlecenie dokumentacji projektowej z rozwiązaniami zamiennymi oddymiania klatki schodowej i jej poszerzenia oraz przebudowy sąsiadujących z nią pomieszczeń.

Wszystkie ustalenia i podjęte decyzje dotyczące zamian były konsultowane z projektantem i inspektorami nadzoru co było czasochłonne i uniemożliwiło realizację wszystkich zaplanowanych robót w 2024 roku. Dodatkowo przebudowa istniejącego budynku wiąże się z wykonaniem szeregu robót dodatkowych, które pojawiają się na etapie realizacji zadania.”

Ponadto OOW, dokonał 29 października 2025 r., zwrotu niewykorzystanych na realizację Zadania, środków finansowych w łącznej kwocie **108 532,80 zł**, w skład której zaliczyć należy kwoty:

- **88 238,04 zł** (środki pochodzące z KPO),
- **20 294,76 zł** (środki pochodzące z budżetu państwa).

[dowód: akta kontroli, str. 952 – 953, 1001 – 1002, 1075 – 1078, 2998 – 3000, 3005]

14. Całkowity koszt realizacji Zadania, zgodny:

- ze zaktualizowanym w dniu 14 listopada 2024 r. *PLANEM KOSZTÓW NA 2024 R. – PROGRAM AKTYWY MALUCH 2022 – 2029*,
- ze zaktualizowanym w dniu 14 listopada 2025 r. *PLANEM KOSZTÓW NA 2024 R. – PROGRAM AKTYWY MALUCH 2022 – 2029*,
- z Umową

wyniósł łącznie **4 701 039,12 zł**, z czego:

- **3 823 665,96 zł** (środki pochodzące z KPO),
- **877 373,16 zł** (środki pochodzące z budżetu państwa),

– 0,00 zł (wkład własny OOW).

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 31, 345 – 346]

15. Miasto Zduńska Wola w dniu 14 stycznia 2025 r. przekazało, za pośrednictwem platformy ePUAP, do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, sporządzone dnia 14 stycznia 2025 r. *Częściowe 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 realizowanego w 2024 r.*, stanowiące załącznik Nr 5a do Umowy.

Sprawozdanie zostało przekazane w terminie zgodnym z § 9 ust. 2 Umowy, tj. *do dnia 15 stycznia 2025 r.*

Dane ujęte w sprawozdaniu częściowym były zgodne ze stanem faktycznym, odzwierciedlały wielkość otrzymanych, wydatkowanych i zwróconych przez OOW środków finansowych.

Miasto Zduńska Wola w dniu 30 października 2025 r. przekazało, za pośrednictwem platformy ePUAP, do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, sporządzone dnia 30 października 2025 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 dnia zakończenia realizacji zadania (tj. zrealizowania zakresu rzeczowego i dokonaniu wszystkich płatności¹⁵)*.

OOW, złożył również do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, korektę powyższego sprawozdania, sporządzoną pod datą 14 listopada 2025 r.

Sprawozdanie uzyskało akceptację Wojewody Łódzkiego.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 23, 952 – 955, 1003 – 1008, 1086 – 1089, 3001 – 3004, 3023 – 3038]

16. Ponadto zweryfikowano również *protokół końcowy odbioru robót zadania pn.: „Utworzenie 68 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 w żłobku*

¹⁵ Za datę ostatniej płatności przyjąć należy: 28 października 2025 r.

miejskim w Zduńskiej Woli przy ul. Sieradzkiej 7” Podpisany przez przedstawicieli zarówno OOW jak i wykonawcy.

Ustalono, że przedłożony protokół nie zawierał wszystkich elementów wymaganych pkt 5.4.1. *Programu*, dotyczących w szczególności danych identyfikacyjnych zadania oraz umożliwiających jego prawidłowe rozliczenie.

W związku z powyższym, OOW przedłożył *suplement do protokołu odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych*, sporządzony w celu uzupełnienia brakujących informacji.

Z analizy suplementu wynika, iż został on sporządzony w sposób kompletny i prawidłowy, a jego treść w pełni uzupełnia braki stwierdzone w protokole odbioru. Suplement zawiera wszystkie elementy wymagane wytycznymi *Programu*, a w szczególności: numer umowy w sprawie przekazania dofinansowania, datę sporządzenia suplementu, instytucję i formę opieki, lokalizację oraz dane umożliwiające identyfikację inwestora i wykonawcy wraz z podpisami.

Przedłożony suplement stanowi integralną część protokołu odbioru oraz zawiera wszystkie informacje wymagane Programem.

OOW, stosując się do wytycznych *Programu*, sporządził również *listę protokołów odbioru prac adaptacyjnych oraz suplementów dotyczących realizacji umowy ze środków Krajowego Planu i Zwiększania odporności* oraz jej korektę. Powyższy dokument (po korekcie) zawiera wszystkie niezbędne elementy, tj.:

- stosowny tytuł,
- nazwę OOW,
- nazwę instytucji opieki wraz z lokalizacją,
- rodzaj prac: adaptacja,
- datę sporządzenia listy,
- listę protokołów odbioru prac adaptacyjnych oraz suplementów do protokołów w formie tabeli zawierającej kolumny: nazwa protokołu / suplementu, data protokołu / suplementu, opis wykonanych prac, nazwa wykonawcy,
- podpis OOW.

Na podstawie analizy:

- *protokołu końcowego odbioru robót zadania pn.: „Utworzenie 68 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 w żłobku miejskim w Zduńskiej Woli przy ul. Sieradzkiej 7”,*
- *suplementu do protokołu odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych,*
- *listy protokołów odbioru prac adaptacyjnych oraz suplementów dotyczących realizacji umowy ze środków Krajowego Planu i Zwiększania*

ustalono, że dokumentacja odbioru spełnia wymagania określone Programem.

[dowód: akta kontroli, str. 2961 – 2968, 3019 – 3022, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 3068]

W dniu 25 sierpnia 2026 r. za pośrednictwem platformy e-Doręczenia wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego podpisane w dniu 25 sierpnia 2026 r.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Zastępca Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) w dniu 26 sierpnia 2026 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej swoje stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, w którym **uwzględnił** zastrzeżenia w całości. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 46 ust. 2 ustawy o kontroli, w przypadku uwzględnienia zastrzeżeń wystąpienie pokontrolne sporządza się na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli (...).

Wobec ustaleń, dokonanych w toku kontroli, przedstawionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Prezydenta o wzmożenie nadzoru nad podległymi pracownikami w szczególności w zakresie:

- dokonywania poprawek w dokumentach księgowych zgodnie z zapisami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶,
- zachowywania należytej staranności podczas sporządzania dokumentacji dotyczącej realizacji zamówień publicznych.

¹⁶ Patrz przypis 8

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

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

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

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