



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.15.2025

Łódź, 13 listopada 2025 r.

Pan
Paweł Kulesza
Burmistrz Miasta Łęczycy

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 6/KPO/G/2023 z dnia 2 listopada 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Łęczycą, zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 3 kwietnia 2024 r., Aneksem Nr 2 z dnia 30 lipca 2024 r., Aneksem Nr 3 z dnia 29 października 2024 r., Aneksem Nr 4 z dnia 20 grudnia 2024 r., Aneksem Nr 5 z dnia 2 kwietnia 2025 r., służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

1. w terminie od dnia 17 czerwca 2025 r. do dnia 29 sierpnia 2025 r.:
 - Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
 - Michał Grabik, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,
 - Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – od dnia 7 lipca 2025 r. pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
2. w terminie od dnia 30 sierpnia 2025 r. do dnia 10 października 2025 r.:

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
e – doręczenia: 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.

- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów do dnia 8 września 2025 r.,
- Michał Grabik, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów do dnia 30 września 2025 r.,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 19/1/2025 i Nr 19/2/2025 z dnia 30 maja 2025 r. oraz 19/3/2025 z dnia 7 lipca 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Łęczycy, z siedzibą przy ul. M. Konopnickiej 14, 99-100 Łęczycy, w okresie od dnia 17 czerwca 2025 r. do dnia 10 października 2025 r. *kontrolę weryfikacji wydatków*² zadania pn.: „Utworzenie 48 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Żłobku Miejskim w Łęczycy, przy ul. Ozorkowskie Przedmieście 6c, NIP: 7752405045”.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

„Utworzenie 48 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Żłobku Miejskim w Łęczycy, przy ul. Ozorkowskie Przedmieście 6c, NIP: 7752405045”.

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

[dowód: akta kontroli, str. 117-134, 527-533, 1641-1653]

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

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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.) 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.

I. Informacje ogólne

1. Burmistrzem Miasta Łęczycy w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Paweł Kulesza, co potwierdza:
 - Zaświadczenie z dnia 21 listopada 2018 r. Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Łęczycy,
 - Zaświadczenie z dnia 7 maja 2024 r. Zastępcy Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Łęczycy.

[dowód: akta kontroli, str. 1455-1456]

1. Skarbnikiem Miasta Łęczycy w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Agnieszka Kowalska, co potwierdza Uchwała Nr VI/39/2019 Rady Miejskiej w Łęczycy z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Łęczycy.

[dowód: akta kontroli, str. 1457]

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) możliwość 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.

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.

2. Miasto Łęczyca wzięło 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*.
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, a Miastem Łęczyca z siedzibą 99-100 Łęczyca, ul. M. Konopnickiej 14, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Łęczyca – Pawła Kuleszę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Łęczyca – Agnieszki Kowalskiej, zwanym dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – OOW, w dniu 2 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 6/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „Utworzeniu 48 nowych miejsc opieki

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

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

w ramach programu „MALUCH+” 2022 - 2029 w Żłobku Miejskim w Łęczycy, przy ul. Ozorkowskie Przedmieście 6c”, zwanego dalej *Zadaniem*. *Umowa* została zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 3 kwietnia 2024 r., Aneksem Nr 2 z dnia 30 lipca 2024 r., Aneksem Nr 3 z dnia 29 października 2024 r., Aneksem Nr 4 z dnia 20 grudnia 2024 r. oraz Aneksem Nr 5 z dnia 2 kwietnia 2025 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-34]

4. 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 **3 396 453,12 zł**, z tego w 2023 r. w kwocie **60 805,50 zł**, w 2024 r. w kwocie **1 384 000,00 zł**, oraz w 2025 r. w kwocie **1 951 647,62 zł** z przeznaczeniem na utworzenie **48 miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3. *OOW* nie wносił wkładu własnego na realizację *Zadania*.

Termin realizacji zadania (okres kwalifikowalności wydatków) został określony od dnia **1 czerwca 2023 r.** do dnia **15 maja 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-34]

5. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Miasto Łęczyca 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 - wydatki majątkowe/wydatki bieżące związane z tworzeniem nowych miejsc, tj.:
 - wniosek o wypłatę zaliczki nr 1 z dnia 19 grudnia 2023 r. na kwotę **60 805,50 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 49 466,50 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 11 339,00 zł),
 - wniosek o wypłatę zaliczki nr 2 z dnia 1 października 2024 r. na kwotę **1 892 818,55 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 1 671 909,50 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 220 909,05 zł),
 - wniosek o wypłatę zaliczki nr 3 z dnia 11 grudnia 2024 r. na kwotę **48 587,70 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 10 000,00 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 38 587,70 zł) oraz korekta wniosku o wypłatę zaliczki nr 3 z dnia 11 grudnia 2024 r. na kwotę **38 387,70 zł** (w tym na kwotę wypłaty głównej (*netto*) w wysokości 500,00 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT w wysokości 37 887,70 zł),

- wniosek o wypłatę zaliczki nr 4 w dniu 7 stycznia 2025 r. na kwotę **1 951 647,62 zł** (w tym na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 1 586 674,25 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 364 973,37 zł).

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa 3 943 659,37 zł.

Na podstawie powyższych wniosków Polski Fundusz Rozwoju SA przekazał Miastu Łęczycy na wyodrębniony do *Zadania* rachunek bankowy Nr **81 9256 0004 8104 4933 2000 0010** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w następującej wysokości:

- w dniu 29 grudnia 2023 r. w kwotach 49 466,50 zł oraz 11 339,00 zł, łącznie **60 805,50 zł**, co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2023 za okres: od 2023-12-29 do 2023-12-29”,
- w dniu 17 października 2024 r. w kwotach 1 671 909,50 zł oraz 220 909,05 zł, łącznie **1 892 818,55 zł**, co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 2024-31-12 za okres: od 2024-01-01 do 2024-12-31,
- w dniu 27 grudnia 2024 r. w kwotach 500,00 zł oraz 37 887,70 zł, łącznie **38 387,70 zł**, co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 2024-31-12 za okres: od 2024-01-01 do 2024-12-31,
- w dniu 23 stycznia 2025 r. w kwotach 1 586 674,25 zł oraz 364 973,37 zł, łącznie **1 951 647,62 zł**, co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 2025-06-10 za okres: od 2025-01-01 do 2025-06-10.

Łącznie kwota środków KPO i budżetu państwa 3 943 659,37 zł.

W 2024 r. Miasto Łęczycy dokonało zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z § 10 ust. 3 *Umowy* na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w łącznej kwocie **547 206,25 zł** w następujących terminach:

- w dniu 16 grudnia 2024 r. w wysokości 546 706,25 zł,
- w dniu 19 grudnia 2024 r. w wysokości 500,00 zł.

Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił przed wymaganym zwrotem w trakcie realizacji *Zadania* zgodnie z terminami określonymi w § 10 ust. 6 *Umowy*: *do 15 stycznia roku następującego po roku, w którym OOW otrzymał środki.*

[dowód: akta kontroli, str. 1402-1406, 1631-1637, 1850]

6. Wpływ środków finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju SA na wyodrębniony rachunek Miasta Łęczycy w czterech transzach był zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-7 „*Rachunek bieżący budżetu – umowa 6/KPO/G2023 („Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Łęczycy...”)* w korespondencji ze stroną Ma konta 901-26 „*Dochody budżetowe – umowa 6/KPO/G2023 („Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Łęczycy...”)* w łącznej kwocie **3 943 659,37 zł**.

OOW pierwszą transzę środków finansowych otrzymanych w kwotach 11 339,00 zł oraz 49 466,50 zł w dniu 29 grudnia 2023 r. ujął w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 130-1-22 „*Rachunek bieżący – Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w Żłobku*” w korespondencji ze stroną Ma konta 141-20 „*Sumy przechodnie – Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w Żłobku*”.

Rozliczenie powyższej łącznej kwoty **60 805,50 zł** zaksięgowano jako refundację wydatków po stronie Wn na koncie 080-63 „*Środki trwałe w budowie Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ 2022-2029 w Żłobku*” oraz po stronie Ma konta 130-1-1 „*Rachunek bieżący UM*”, a także po stronie Wn konta 902-1 „*Wydatki budżetu – Urząd Miejski*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-1 „*Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Miejski*”.

OOW kolejne transze środków finansowych w 2024 i 2025 roku przekazywał na konto bankowe Urzędu Miasta Łęczycy, co zaewidencjonowano po stronie Wn konta 223-1 „*Rozlicz. wydatków budżet. – Urząd Miejski*” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-7 „*Rachunek bieżący budżetu – umowa 6/KPO/G2023 („Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Łęczycy...”)*).

[dowód: akta kontroli, str. 949-1049]

7. 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.:
- w 2023 r. – 855 85516 6050 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*),

⁷ na podstawie Zarządzenia Nr 120.187.2023 Burmistrza Miasta Łęczycy z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Łęczycy na 2023 r. i planach finansowych jednostek budżetowych, Zarządzenia Nr 120.182.2024 Burmistrza Miasta Łęczycy z dnia 19 listopada 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Łęczycy na 2024 r. i planach finansowych jednostek budżetowych oraz Zarządzenia Nr 120.196.2024 Burmistrza Miasta Łęczycy z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Łęczycy na rok 2025

- w 2024 r. i 2025 r. – 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:

- w 2023 r. – 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” według klasyfikacji budżetowej 855 85516 6050 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*),
- w 2024 r. i 2025 r. – 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. 678-741, 1007-1049]

- Wydatki podlegające badaniu kontrolnemu zostały poniesione przez jednostkę kontrolowaną w 2023 r. w dziale 855 – *Rodzina*, rozdział 85516 – *System opieki nad dziećmi do lat 3*, w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*; natomiast w latach 2024 i 2025 w dziale 855 rozdział 85516 w § 6057 i 6059 (wydatki na realizację programów z udziałem środków europejskich).

Realizacja wydatków była ujmowana na wyodrębnionych kontach księgowych:

- wpływ środków na konto Urzędu Miasta Łęczycy po stronie Wn konta 130-11 „*Rachunek bieżący – Utworzenie nowych 48 miejsc w Żłobku Miejskim w Łęczycy*” oraz po stronie Ma konta 223-9 „*Rozliczenie wydatków budżetowych – Utworzenie nowych 48 miejsc w Żłobku Miejskim w Łęczycy*”,
- wydatki po stronie Ma konta 130-11 „*Rachunek bieżący – Utworzenie nowych 48 miejsc w Żłobku Miejskim w Łęczycy*” 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, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 949-1006, 1402-1406, 1660-1667]

9. Miasto Łęczyca w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało wydatki ze środków *KPO* w łącznej kwocie **2 761 344,00 zł** (w 2023 r. w wysokości **49 466,50 zł**, w 2024 r. w wysokości **1 125 203,25 zł** oraz w 2025 r. w wysokości **1 586 674,25 zł**) oraz wydatki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z *KPO*, ze środków z budżetu państwa w łącznej wysokości **635 109,12 zł** (w 2023 r. w wysokości **11 339,00 zł**, w 2024 r. w wysokości **258 796,75 zł** oraz w 2025 r. w wysokości **364 973,37 zł**).

Wysokość wydatków sfinansowanych środkami *KPO* oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wyniosła łącznie **3 396 453,12 zł** co stanowiło 100% ogółu środków przyznanych zgodnie z *Umową*, pomniejszonych o zwroty niewykorzystanych w trakcie realizacji *Zadania* środków.

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

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Miasto Łęczyca 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. oraz z innego rachunku bankowego *OOW*, które stanowiły następnie refundację w związku z poniesionymi wydatkami (dotyczy roku 2023).

Na podstawie weryfikowanych dokumentów zespół kontrolerów stwierdził, że wydatki poniesione przez Miasto Łęczyca na realizację *Zadania*, sfinansowane środkami otrzymanymi z *KPO* oraz z budżetu państwa były zgodne z planowanym przeznaczeniem.

Zespół kontrolerów w trakcie kontroli zauważył, że kwoty środków dotyczące finansowania podatku VAT ze środków z budżetu państwa wykorzystane na realizację *Zadania* w 2025 r., potwierdzone fakturami, są niezgodne z kwotami ujętymi w planie

kosztów na 2025 rok⁸ stanowiącym załącznik do *Umowy* (po Aneksie Nr 5 z dnia 2 kwietnia 2025 r.).

Zgodnie z wyżej wskazanym planem kosztów:

- wydatki na roboty ogólnobudowlane, roboty instalacyjne, projekty zaplanowano w wysokości 272 510,71 zł – wydano zgodnie z fakturami kwotę 272 472,42 zł (różnica 38,29 zł),
- wydatki na pierwsze wyposażenie zaplanowano w wysokości 71 579,82 zł – wydano zgodnie z fakturami kwotę 71 764,94 zł (różnica 185,12 zł),
- wydatki na wyposażenie placu zabaw zaplanowano w wysokości 20 882,84 zł – wydano zgodnie z fakturami kwotę 20 736,01 zł (różnica 146,83 zł).

Stwierdzone różnice są niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 6 *Umowy* i stanowią **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi skarbnik i kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 1052-1194, 1196-1201, 1203-1257, 1259-1272, 1274-1400, Załącznik Nr 1 – str. 1431]

10. Kontrolujący ustalili, że wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności⁹, w terminie wskazanym w § 2 ust. 3 *Umowy* od dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 15 maja 2025 r.

W trzech przypadkach termin zapłaty za fakturę nastąpił po dniu 15 maja 2025 r., tj.:

- faktura VAT nr F/008947/25 z dnia 15 maja 2025 r. – zapłata w dniu 23 maja 2025 r.,
- faktura NAT nr F 2453/05/MG/25 z dnia 15 maja 2025 r. – zapłata w dniu 23 maja 2025 r.,
- faktura VAT nr DETAL 2690/2025 z dnia 12 maja 2025 r. – częściowa refundacja w dniu 3 czerwca 2025 r.,

co było zgodne z pkt 5.3.4 *Programu*, który określa możliwość zakwalifikowania do kosztów *Zadania* również koszty, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów została udokumentowana

⁸ Plan kosztów na 2025 r. po zmianach zatwierdzony w dniu 24 marca 2025 r.

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

dokumentem memorialowym (np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do właściwego rejestru lub zmiany ww. wpisu, ale nie później niż do dnia 30 czerwca 2026 r. w przypadku miejsc tworzonych ze środków KPO.

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

- adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, 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 w opisie znajdującym się na fakturze VAT nr 2025-74-001375 z dnia 15 maja 2025 r. stwierdził dokonanie poprawki kwoty bez przekreślenia i podpisu osoby dokonującej poprawki. Stanowi to **uchybie**, które nie rodzi skutków finansowych.

[dowód: akta kontroli, str. 1195-1201, 1203-1257, 1259-1272, 1274-1400]

11. Do wydatków publicznych poniesionych ze *środków KPO oraz środków budżetu Państwa na finansowanie podatku VAT* w latach 2023 – 2025 miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, zwanej dalej *ustawą PZP*.

Udzielając zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania *ustawy PZP* Miasto Łęczyca stosowało postanowienia *Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł¹¹* oraz od dnia 2 kwietnia 2025 r. *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty netto 130 000,00 zł¹²*.

[dowód: akta kontroli, str. 535-565]

12. Zespół kontrolerów ustalił, że w zakresie badanego *Zadania* Miasto Łęczyca przeprowadziło 3 (trzy) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o których stanowi art. 275 pkt 1 *ustawy PZP*. Zespół kontrolerów poddał kontroli 100% postępowań, tj.:

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 1 do Zarządzenia Nr 120.5.2021 Burmistrza Miasta Łęczyca z dnia 12 stycznia 2021 r.

¹² Załącznik do Zarządzenia Nr 120.66.2025 Burmistrza Miasta Łęczyca z dnia 2 kwietnia 2025 r.

- IR.271.2.6.2024 Utworzenie nowych 48 miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Łęczycy przy ul. Ozorkowskie Przedmieście 6c¹³,
- IR.271.2.1.2025 Zakup pierwszego wyposażenia do Żłobka Miejskiego w Łęczycy w celu utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, w ramach programu AKTYWNY MALUCH 2022-2029¹⁴,
- IR.271.2.2.2025 Dostawa urządzeń na plac zabaw dla żłobka w Łęczycy przy ul. Ozorkowskie Przedmieście 6c w Łęczycy¹⁵.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie dedykowanej do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego znajdującej się pod adresem <https://platformazakupowa.pl/> kontrolerzy stwierdzili, że badane postępowania były prowadzone zgodnie z przepisami *ustawy PZP*. Zamawiający przestrzegał zasady konkurencyjności oraz dokonał wydatków w sposób oszczędny i celowy, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań¹⁶ (przy doborze najlepszej oferty kierował się różnymi kryteriami: ceną, okresem gwarancji oraz terminem wykonania).

Zespół kontrolerów stwierdził następujące nieprawidłowości w przebiegu badanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- 1) W postępowaniu nr IR.271.2.2.2025 Skarbnik Miasta Łęczycy złożył oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania wynikające z braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 oraz w art. 56 ust. 3 *ustawy PZP*, wskazując poprzez zaznaczenie „X” swoją osobę zarówno jako członka komisji przetargowej jak i osobę udzielającą zamówienie.

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

- 2) W postępowaniu nr IR.271.2.6.2024 została zawarta umowa z wykonawcą w dniu 7 sierpnia 2024 r. Natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 września 2024 r. pod nr 00491035/01. Tym samym został przekroczony termin 30 dni na umieszczenie ogłoszenia o wyniku

¹³ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/933781>

¹⁴ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/1056204>

¹⁵ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/1075247>

¹⁶ Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych, który upłynął w dniu 6 września 2024 r.

Powyższe jest niezgodne z art. 309 ust. 1 *ustawy PZP*, co należy uznać za **nieprawidłowość**, niepowodującą skutków finansowych, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

- 3) W postępowaniach nr IR.271.271.2.1.2025 i IR.271.2.2.2025 Miasto Łęczyca zamieściło w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminach przekraczających 30 dni od dnia wykonania umowy, co jest niezgodne z art. 448 *Ustawy PZP*. Natomiast w postępowaniu nr IR.271.2.6.2024 Miasto Łęczyca nie zamieściło w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, co narusza zapis art. 448 *Ustawy Pzp*, zgodnie z którym *Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.*

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowości**, niepowodujące skutków finansowych, za które odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Dodatkowo brak dopełnienia obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁷, *nieprzekazanie do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (...) ogłoszenia o wykonaniu umowy*, może być podstawą do uznania naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

[dowód: akta kontroli, str. 1195-1257, 1258-1400, 1860-1889]

13. Miasto Łęczyca w dniu 4 czerwca 2025 r. przekazało za pośrednictwem platformy ePUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podpisane w dniu 4 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.

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

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)*¹⁸.

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

[dowód: akta kontroli, str. 1426-1429, 1628]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie skorzystał z przysługującego mu zgodnie z art. 40 ust. 1 *ustawy o kontroli* prawa do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Ustawowy termin na wniesienie zastrzeżeń upłynął w dniu 31 października 2025 r.

Wobec ustaleń dokonanych w toku kontroli, przedstawionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Burmistrza o:

- przestrzeganie postanowień zawieranych umów,
- wzmożenie nadzoru nad prawidłowym prowadzeniem dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania, w szczególności w zakresie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- zapewnienie przestrzegania postanowień art. 309 i art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ oraz niezwłoczne usunięcie stwierdzonej w trakcie kontroli nieprawidłowości, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nr IR.271.2.6.2024.

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.

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Burmistrza o przekazanie informacji o podjętej decyzji w sprawie ewentualnego zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy

¹⁸ Za datę ostatniej płatności należy przyjąć datę ostatniej refundacji kosztów *Zadania* środkami otrzymanymi w ramach *Umowy*, tj. 3 czerwca 2025 r. (wyciąg bankowy z dnia 2025-06-10 za okres: od dnia 2025-01-01 do 2025-06-10)

¹⁹ Patrz przypis 10

Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi²⁰, w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością (część III. pkt 12. wystąpienia pokontrolnego), które może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w szczególności czynu określonego w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹, polegającego na niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy. Do informacji proszę załączyć kopię powyższego zawiadomienia.

Informuję również, że stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej²² 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 17

²² Patrz przypis 1