



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.5.2025

Łódź, 6 czerwca 2025 r.

Pan

Jarosław Dębski

Burmistrz Miasta i Gminy Lutomiersk

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 12/KPO/G/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Lutomiersk, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

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

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 5/1/2025 i Nr 5/2/2025 z dnia 17 lutego 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Lutomiersk, z siedzibą Pl. Jana Pawła II nr 11, 95-083 Lutomiersk, w okresie od dnia 25 lutego 2025 r. do dnia 27 maja 2025 r., *kontrolę weryfikacji wydatków*² zadania pn.: „Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Żłobku we Wrzącej, przy ul. Sikorskiego 27, 95-083 Lutomiersk, NIP: 7311918005”.

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

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*.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

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



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

„Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Żłobku we Wrzącej, przy ul. Sikorskiego 27, 95-083 Lutomiersk, NIP: 7311918005”,

2) okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 24 lutego 2025 r.

[dowód: akta kontroli, str. 25 – 42]

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

I. Informacje ogólne

1. Burmistrzem Miasta i Gminy Lutomiersk w okresie objętym kontrolą byli:

- Pan Tadeusz Borkowski, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 19 listopada 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Lutomiersku,
- Pan Jarosław Dębski, zgodnie z obwieszczeniem Komisarza Wyborczego w Łodzi I z dnia 9 kwietnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 808-812]

2. Skarbnikiem Gminy Lutomiersk od dnia 1 maja 2023 r. do chwili obecnej jest Pani Ilona Stasiak, (Uchwała Nr LXV/465/23 Rady Miejskiej w Lutomiersku z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lutomiersk), która zastąpiła Panią Małgorzatę Szczepaniak, odwołaną ze stanowiska Skarbnika Gminy Lutomiersk z dniem 17 marca 2023 r. (Uchwała Nr LXV/464/23 Rady Miejskiej w Lutomiersku z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Lutomiersk).

[dowód: akta kontroli, str. 814, 2506-2507]

II. Szczegółowy zakres kontroli

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

³art. 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 2020 r., poz. 224) 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 2023 r., poz. 190)

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

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.

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

2. Gmina Lutomiersk wzięła udział w naborze wniosków (wszczętym w dniu 19 stycznia 2023 r.) o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki i uzyskała 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 Gminą Lutomiersk z siedzibą pod adresem 95-083 Lutomiersk, Pl. Jana Pawła II nr 11, reprezentowaną przez ówczesnego Burmistrza Miasta i Gminy Lutomiersk – Tadeusza Borkowskiego przy kontrasygnacie Ilony Stasiak - Skarbnika Gminy Lutomiersk, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – *OOW*, w dniu 14 listopada 2023 r. została zawarta Umowa Nr 12/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „Utworzeniu 50 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022-2029 w Żłobku we Wrzącej, przy ul. Sikorskiego 27, 95-083 Lutomiersk”, zwanego dalej *Zadaniem*. *Umowa* została zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 26 listopada 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-24]

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 **2 035 025,05 zł**, z tego w 2023 r. w kwocie **1 361 428,81 zł**, natomiast w 2024 r. w kwocie **673 596,24 zł** z przeznaczeniem na utworzenie **50 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3. *OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację zadania w wysokości **170 487,95 zł**.

Termin realizacji zadania (okres kwalifikowalności wydatków) został określony od dnia **16 maja 2023 r.** do dnia **31 sierpnia 2024 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-24]

5. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Gmina Lutomiersk wystąpiła z wnioskami o refundację środków przeznaczonych na wykonanie *Zadania*. Na podstawie umowy, faktur i wyciągów bankowych potwierdzających zapłatę, jednostka kontrolowana złożyła wnioski o wypłatę środków *KPO* na realizację zadania w ramach *Programu*

⁶ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2024 r. poz. 338, ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029 - wydatki majątkowe/wydatki bieżące związane z tworzeniem nowych miejsc".

Pierwszy wniosek o refundację środków jednostka kontrolowana złożyła w dniu 17 listopada 2023 r. na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 1 199 581,30 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 161 847,51 zł (łącznie **1 361 428,81 zł**). Drugi wniosek o refundację kosztów złożony był przez Gminę Lutomiersk w dniu 17 września 2024 r. na *kwotę wypłaty głównej (netto)* w wysokości 522 687,27 zł oraz *kwotę wypłaty podatku VAT* w wysokości 118 472,87 zł. Powyższy wniosek skorygowano w dniu 11 października 2024 r. poprzez zmianę wysokości dofinansowania *kwoty wypłaty podatku VAT* na kwotę 80 077,54 zł (łącznie **602 764,81 zł**).

Na podstawie wniosków o refundację Polski Fundusz Rozwoju SA przekazał Gminie Lutomiersk środki finansowe na wyodrębniony do *Zadania* rachunek bankowy w dniach:

- 7 grudnia 2023 r. (co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2023) w łącznej wysokości **1 361 428,81 zł**,
- 7 listopada 2024 r. (co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2024) w łącznej wysokości **602 764,81 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 503-504, 507, 758-777, 824-828, 2425-2426]

6. Wpływ środków finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju SA na wyodrębniony rachunek Gminy Lutomiersk w dwóch transzach był ewidencjonowany po stronie Wn konta 133-31 „*Maluch+*” w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1 „*Dochody budżetu – organ*” w łącznej kwocie **1 964 193,62 zł**.

OOW pierwszą transzę środków finansowych przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Lutomiersk w dniu 28 grudnia 2023 r. (WB nr 002/2023), co zaewidencjonowano po stronie Wn konta 223-1-1 „*Rozliczenie wyd. budżet.-U.M.i G. (Rozliczenie wydatków budżetowych – U.M.i G.)*” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-31 „*Maluch+*”.

OOW drugą transzę środków finansowych przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Lutomiersk w dniu 8 listopada 2024 r. (WB nr 002/2024), co zaewidencjonowano po stronie Wn konta 140-2 „*Środki pieniężne w drodze (Środki pieniężne w drodze)*” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-31 „*Maluch+*”.

[dowód: akta kontroli, str. 758-777]

7. Plan finansowy wraz ze zmianami na realizację *Zadania* został prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 980 „*Plan finansowy wydatków budż.*”, według właściwej klasyfikacji budżetowej, tj.:
- w 2023 r. 801 80104 6050 0001 (*Bud.przedszkola w m. Wrząca*)
 - w 2024 r. 855 85516 6050 0001 oraz 855 85516 6057 0000 (*Utw.50 msc.opieki.Złob. Maluch+*).

Zaangażowanie wydatków budżetowych zostało prawidłowo zaksięgowane po stronie Ma konta:

- w 2023 r. 998-1 „*Zaangażowanie wydatków Zaangażowanie środków na realizację wydatków budżetowych roku bieżącego*” według klasyfikacji budżetowej 801 80104 6050 0001 „*Bud.przedszkola w m. Wrząca*”,
- w 2024 r. 998-300 „*Zaangażowanie - Maluch+ Zaangażowanie środków budżetowych – Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu „Maluch+” 2022-2029 w Żłobku we Wrzącej przy ul. Sikorskiego 27, 95-083 Lutomiersk*” według klasyfikacji budżetowej 855 85516 6050 0001 „*Utw.50 msc.opieki.Złob.Maluch+*” oraz 998-353 „*Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+ Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+ (zmiana środków na unijne)*” według klasyfikacji budżetowej 855 85516 6057 0000 „*Utw.50 msc.opieki.Złob. Maluch+.*”

[dowód: akta kontroli, str. 414-415, 456-468, 930-932]

8. Wydatki podlegające badaniu kontrolnemu zostały poniesione przez jednostkę kontrolowaną w dziale 855 – *Rodzina*, rozdział 85516 – *System opieki nad dziećmi do lat 3*, w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Otrzymane w pierwszej transzy w dniu 28 grudnia 2023 r. środki finansowe z KPO przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Lutomiersk zostały ujęte w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 130-17 „*Rachunek bieżący – Maluch+ dot. Budowa przedszkola z oddziałami żłobkowymi w miejscowości Wrząca*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-17 „*Rozliczenie wydatków budżetowych - Maluch+ (dot. Budowa przedszkola z oddziałami żłobkowymi w miejscowości Wrząca)*”.

Wydatek dokonany ze wskazanych powyżej środków z KPO, jako refundacja części poniesionych wcześniej kosztów, zaewidencjonowany był przez Urząd Miasta i Gminę Lutomiersk po stronie Ma konta 130-17 „*Rachunek bieżący – Maluch+ dot. Budowa*”.

przedszkola z oddziałami żłobkowymi w miejscowości Wrząca” w korespondencji ze stroną Wn konta 080-33 „Bud.przedsz.w m.Wrząca (inwest. (środ.trw. w bud)-Budowa przedszkola z oddziałem żłobkowym w miejscowości Wrząca - Gmina Lutomiersk)”.

Wydatki dotyczące zrealizowanego Zadania w 2024 roku zostały ujęte po stronie Ma konta 130-300 „Rachunek bieżący – Maluch+” w korespondencji ze stroną Wn konta 080-300 „Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+” a także po stronie Ma konta 130-353 „Rachunek bieżący - Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+ (zmiana środków na unijne)” w korespondencji ze stroną Wn konta 080-353 „Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+ (zmiana środków na unijne)”.

Refundacja poniesionych w 2024 roku wydatków ze środków zapotrzebowanych z KPO zgodnie z Umową została zaewidencjonowana po stronie Wn konta 130-300 „Rachunek bieżący – Maluch+” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-300 „Rozliczenie wydatków budżetowych Maluch+” oraz po stronie Wn konta 130-353 „Rachunek bieżący - Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+ (zmiana środków na unijne)” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-353 „Rozlicz.wyd..budż.- Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch+ (zmiana środków na unijne)”.

[dowód: akta kontroli, str. 443-455, 758-771, 866-906]

9. Gmina Lutomiersk w ramach realizacji Zadania sfinansowała wydatki ze środków KPO w łącznej kwocie **1 722 268,57 zł** (w roku 2023 w wysokości **1 199 581,30 zł** oraz w roku 2024 w wysokości **522 687,27 zł**) oraz wydatki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, ze środków z budżetu państwa w łącznej wysokości **241 925,05 zł** (w roku 2023 w wysokości **161 847,51 zł** oraz w roku 2024 w wysokości **80 077,54 zł**).

Na podstawie weryfikowanych dokumentów zespół kontrolny stwierdził, że wydatki poniesione przez Gminę Lutomiersk na realizację Zadania, sfinansowane środkami otrzymanymi z KPO oraz z budżetu państwa były zgodne z planowanym przeznaczeniem.

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 49-218, 758-807]

10. 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, umożliwiający identyfikację 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 umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Analiza przedstawionych dokumentów wskazuje na ujmowanie w ewidencji księgowej przez Gminę Lutomiersk kwot środków własnych na kontach księgowych dedykowanych dla środków z *Programu*, tj. na kontach 130-300, 080-300, 980 (wg klasyfikacji budżetowej 855-85516-6050-0001), 998-300. Wskutek takiego sposobu księgowania wysokość obrotów na dzień 31 grudnia 2024 r. na wskazanych wyżej kontach była wyższa o kwotę 38 395,33 zł (118 472,87 zł) niż wielkość otrzymanych na podstawie *Umowy* w 2024 roku środków (80 077,54 zł).

Zdaniem zespołu kontrolerów prowadzona ewidencja księgowa w zakresie wskazanych wcześniej kont księgowych nie odzwierciedlała stanu faktycznego i nie była prowadzona w sposób przejrzysty⁷. Prezentowane w ewidencji księgowej dane nie były również zgodne z kwotami przekazanymi do Wojewody Łódzkiego w Korekcie *Końcowego sprawozdania – 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*.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i skarbnik gminy.

[dowód: akta kontroli, str. 778-807]

⁷ Patrz: § 4 ust. 1 *Umowy*

11. Kontrolujący ustalili, że wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności⁸, w terminie wskazanym w § 2 ust. 3 *Umowy* od dnia 16 maja 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r.

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

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

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

Zespół kontrolerów stwierdził, że na fakturze FV 109/06/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. nie potwierdzono faktu sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym, co wynika z § 2 ust. 3 i ust. 13 pkt 2 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Lutomiersk*, który stanowi Załącznik do Zarządzenia Nr 159/W/23 Burmistrza Miasta i Gminy Lutomiersk z dnia 1 sierpnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Lutomiersk.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i skarbnik gminy.

[dowód: akta kontroli, str. 49-218, 376-401]

12. Do wydatków publicznych poniesionych ze *środków KPO oraz środków budżetu Państwa na finansowanie podatku VAT* w latach 2023 – 2024 miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹.

Udzielając zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Gmina Lutomiersk stosowała postanowienia *Regulaminu postępowania przy udzielaniu przez Urząd*

⁸ 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

⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.)

Miasta i Gminy Lutomiersk zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000,00 zł netto¹⁰.

[dowód: akta kontroli, str. 831-832, 851-865]

13. Zespół kontrolerów ustalił, na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów, dotyczących postępowań o zamówienie publiczne, w zakresie badanego *Zadania*, że Gmina Lutomiersk przeprowadziła 7 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, o których stanowi art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP*. Zespół kontrolerów poddał kontroli 100% postępowań, o których mowa wyżej, zaś szczegółową kontrolą objęto 2 z nich:

- *Roboty budowlane polegające na budowie placu zabaw przy przedszkolu wraz z oddziałem żłobkowym w miejscowości Wrząca w Gminie Lutomiersk* (kwota brutto 678 615,93 zł)
- *Dostawa mebli na wyposażenie żłobka i przedszkola w miejscowości Wrząca w Gminie Lutomiersk* (kwota brutto 372 070,08 zł).

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów oraz informacji dostępnych na platformie e-Zamówienia, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości i uchybień w badanym zakresie.

We wszystkich postępowaniach Zamawiający przestrzegał zasady konkurencyjności oraz dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się głównie kryterium ceny, okresem gwarancji oraz terminem płatności za fakturę).

Do pierwszego, szczegółowo badanego postępowania zgłosił się tylko jeden Wykonawca, który spełniał wymagania Zamawiającego, w związku z czym został wybrany do realizacji zamówienia publicznego. Do drugiego, szczegółowo badanego postępowania zgłosiło się 6 oferentów, z czego trzech z nich zostało odrzuconych, z racji niespełniania przez nich warunków zamówienia, określonych w SWZ. W omawianym postępowaniu Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SWZ.

Zespół kontrolerów ustalił, że dostęp do dokumentacji związanej z badanymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych na podstawie art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP*, został umożliwiony za pośrednictwem Platformy przetargowej e-Zamówienia, znajdującej się pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl/pl/>.

¹⁰ Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 325/24 Burmistrza Miasta i Gminy Lutomiersk z dnia 29 kwietnia 2024 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu przez Urząd Miasta i Gminy Lutomiersk zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000,00 zł netto

Szczegółowe dane dotyczące badanych postępowań prezentują tabele stanowiące odpowiednio Załącznik Nr 2a i Załącznik Nr 2b.

[dowód: akta kontroli, str. 561-752, 1306-2407, 2428-2442, 2446-2484]

14. Gmina Lutomiersk w dniu 13 listopada 2024 r. przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podpisane w dniu 12 listopada 2024 r. *Końcowe sprawozdanie (Korektę)– rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, stanowiące załącznik Nr 5b do Umowy.

Sprawozdanie zostało przekazane w terminie zgodnym z § 9 ust. 4 Umowy, tj. *do 15 dni od zakończenia realizacji zadania (tj. zrealizowania zakresu rzeczowego i dokonaniu wszystkich płatności*¹¹.

Dane ujęte w sprawozdaniu końcowym były zgodnie ze stanem faktycznym, odzwierciedlały wielkość otrzymanych i wydatkowanych środków, w wysokości wynikającej ze złożonych przez Gminę Lutomiersk wniosków.

[dowód: akta kontroli, str. 494-497, 824-828]

Kierownik jednostki kontrolowanej w dniu 29 maja 2025 r. przesłał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismo dotyczące otrzymanego w dniu 27 maja 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.5.2025. Treść pisma zawierała prośbę o sprostowanie danych dotyczących obsady stanowiska Skarbnika Gminy w okresie objętym kontrolą, natomiast do pozostałej treści projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono uwag.

Wskazane przez jednostkę kontrolowaną dane zostały sprostowane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 5 czerwca 2025 r.

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

- uregulowań wewnętrznych w zakresie obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- postanowień zawieranych umów, zwłaszcza w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji księgowej.

¹¹ Za datę ostatniej płatności należy przyjąć datę ostatniej refundacji kosztów Zadania środkami otrzymanymi w ramach Umowy, tj. 8 listopada 2024 r.

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 informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

(podpisano elektronicznie)