



Wojewoda Łódzki

FB-III.431.16.2026

Łódź, 30 września 2026 r.

Pani

Oliwia Pólkowska

prowadząca działalność gospodarczą pod firmą:

ŻŁOBEK KOLOROWE KLOCKI

OLIWIA PÓLKOWSKA

NIP 7312090382 REGON 540813877

90-050 Konstantynów Łódzki, ul. Łódzka 18

Adres do doręczeń elektronicznych:

AE:PL-99911-80109-RUVCB-30

SPRAWOZDANIE

z kontroli prawidłowości realizacji zadania, przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Żłobku Kolorowe Klocki Oliwia Pólkowska¹ z siedzibą przy ul. Łódzkiej 18, 95-050 Konstantynów Łódzki. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², zwanej dalej *ustawą o kontroli*, art. 175 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz § 9 Umowy Nr 79/FERS/VI/P/2025 zawartej w dniu 29 maja 2025 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Panią Oliwią Pólkowską *prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: ŻŁOBEK KOLOROWE KLOCKI OLIWIA PÓLKOWSKA NIP 7312090382*, zmienionej Anekssem nr 1 z dnia 10 października 2025 r. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 22 maja 2026 r. do dnia 29 maja 2026 r. oraz od dnia 20 lipca 2026 r. do dnia 27 lipca 2026 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

¹ w okresie od dnia 28 kwietnia 2026 r. do dnia 7 maja 2026 r. pod nazwą Kolorowe Klocki Oliwia Pólkowska

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 158)

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)

ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź

(+48) 42 664 10 00

kancelaria@lodz.uw.gov.pl

<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

eDoręczenia: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym,
identyfikator systemowy dokumentu: 7421069.27286279.27501911



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.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- Dawid Kartasiński, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
 - Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 19/1/2026 i Nr 19/2/2026 z dnia 8 maja 2026 r. oraz Nr 19/3/2026 i Nr 19/4/2026 z dnia 2 lipca 2026 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli prawidłowości realizacji zadania, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1. przedmiot kontroli:

"Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 w Żłobku „Kolorowe Klocki” w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Łódzkiej 18, NIP: 7312090382",

2. okres objęty kontrolą: od 29 maja 2025 r. do 21 maja 2026 r., a także działania wcześniejsze i późniejsze, ile miały wpływ na badany proces.

[dowód: akta kontroli, str. 4-18]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Pani Oliwia Pólkowska, zwana dalej *Przedsiębiorcą*, jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: ŻŁOBEK KOLOROWE KLOCKI OLIWIA PÓLKOWSKA, NIP 7312090382 REGON 540813877 od dnia 3 marca 2025 r., co potwierdzają dane z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej.

[dowód: akta kontroli, str. 2-5]

2. Funkcję pełnomocnika Pani Oliwii Pólkowskiej w okresie objętym kontrolą pełniła Pani Urszula Kobierska-Pólkowska od dnia 3 lutego 2025 r., co potwierdzają dane z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Rzeczypospolitej Polskiej. Pełnomocnictwo obejmowało czynności z zakresu zmiany wpisu, dokonaniu wpisu informacji o zawieszeniu i wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej oraz złożenia wniosku o wykreślenie wpisu w CEIDG.

[dowód: akta kontroli, str. 500]



3. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029⁴, 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 z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci *Programu* mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

4. Pani Oliwia Pólkowska wzięła udział w naborze wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki i uzyskała środki finansowe z *FERS* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

5. Zgodnie z punktem 8.1.4. *Programu*⁵, podmiot, przed zawarciem umowy ws. przekazania dofinansowania polegającego na tworzeniu miejsc opieki, jest zobowiązany przedstawić wojewodzie dokumenty, w szczególności:

- dokument potwierdzający tytuł prawny do nieruchomości,
- plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
- opis realizacji zadania.

Przedsiębiorca przekazał do łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, w tym umowę najmu zawartą w dniu 6 lutego 2025 r., potwierdzającą tytuł prawny do lokalu zlokalizowanego przy ul. Łódzkiej 18 w Konstancynie Łódzkim.

W planie kosztów wykazany został przewidywany całkowity kwalifikowany koszt realizacji zadania w wysokości **372 300,00 zł**. Na realizację zadania nie przewidziano wkładu środków własnych.

[dowód: akta kontroli, str. 465-486, 525-542, 703-710]

⁴ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 16 kwietnia 2025 r.

⁵ w wersji obowiązującej na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie



6. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁶, zwanej dalej *Ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim Dorotą Ryl, a Panią Oliwią Pólkowską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą ŻŁOBEK KOLOROWE KLOCKI OLIWIA PÓLKOWSKA, NIP 7312090382 REGON 540813877 z siedzibą w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Łódzkiej 18, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW, w dniu 29 maja 2025 r. została zawarta Umowa Nr 79/FERS/VI/2025, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „**Utworzeniu 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w żłobku „Kolorowe Klocki” w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Łódzkiej 18**”, zwanego dalej *Zadaniem*. Umowa została zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 10 października 2025 r.
7. Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1. ww. *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać OOW środki finansowe z *FERS (środki europejskie, środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich)* z przeznaczeniem na utworzenie **30 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3, w łącznej kwocie **372 300,00 zł**, w tym:
- a) **środki europejskie** (rozdz. 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3), w kwocie **307 221,96 zł** (słownie złotych: trzysta siedem tysięcy dwieście dwadzieścia jeden 96/100), co stanowi 82,52% dofinansowania, z tego:
 - w 2025 r. w kwocie 307 221,96 zł (środki majątkowe § 6207 w kwocie 307 221,96 zł, środki bieżące § 2007 w kwocie 0,00 zł);
 - b) **środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich** (rozdz. 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3), w kwocie **65 078,04 zł** (słownie złotych: sześćdziesiąt pięć tysięcy siedemdziesiąt osiem 4/100), co stanowi 17,48% dofinansowania, z tego:
 - w 2025 r. w kwocie 65 078,04 zł (środki majątkowe § 6209 w kwocie 65 078,04 zł, środki bieżące § 2009 w kwocie 0,00 zł)."

Zgodnie z § 1 ust. 7 *Umowy* całkowity kwalifikowalny koszt realizacji *Zadania* zaplanowano na kwotę **372 300,00 zł**. Jak wynika z § 1 ust. 6 *Umowy*, OOW nie zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację *Zadania*.

Wysokość przyznanego dofinansowania ze środków *FERS* nie może przekroczyć **12 410,00 zł brutto** na 1 (jedno) nowo utworzone miejsce opieki w żłobku (zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 *Umowy*).

⁶ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2025 r. poz. 798 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)



Termin realizacji *Zadania* oraz kwalifikowalności kosztów zgodnie z § 2 *Umowy* ustalono na okres od dnia **1 kwietnia 2025 r.** do dnia **30 września 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 465-486, 490-491]

8. Żłobek „Kolorowe Klocki” w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Łódzkiej 18, zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany do Rejestru Żłobków pod numerem **36105/Z** w dniu **26 września 2025 r.**, co jest zgodne z § 1 ust. 13 *Umowy*, gdzie określono, że cyt.: „*OOW oświadcza, że dokona wpisu 30 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (...), w terminie do dnia 30 września 2025 r. Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci*”.

Wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających spełnienie w lokalu, w którym miał być prowadzony *Żłobek*, wymagań przeciwpożarowych oraz sanitarno-lokalowych, tj.:

- decyzji Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pabianicach z dnia 16 września 2025 r., znak: PZ.5267.9.2025.4, która potwierdza spełnienie wymagań przeciwpożarowych (zgodnie z art. 25 ust. 2 *Ustawy o opiece*),
- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pabianicach z dnia 27 sierpnia 2025 r., znak: ZNS.90283.89.2025 stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych w Żłobku „Kolorowe Klocki” (zgodnie z art. 25 ust. 2a pkt 1 *Ustawy o opiece*).

[dowód: akta kontroli, str. 510-519, 747-752]

9. W trakcie kontroli zespół kontrolerów stwierdził błędy w rejestrowaniu danych dotyczących ilości zapisanych do *Żłobka* dzieci w systemie informatycznym (Rejestr Żłobków), o którym mowa w art. 62a *Ustawy o opiece*., tj.:
- w sekcji „Liczba miejsc opieki utworzonych w ramach etapu” brak wszystkich okresów, rejestr nie prowadzony na bieżąco oraz błędne dane o ilości miejsc w miesiącach styczniu i marcu 2026 r. Ponadto zarejestrowano dane o utworzonych miejscach w miesiącach, obejmujących okres przed utworzeniem *Żłobka*, tj. w listopadzie 2024 r. i czerwcu 2025 r.,
 - w sekcji „Informacje o dzieciach zapisanych w ramach etapu” brak danych dotyczących wszystkich okresów, w miesiącu grudniu 2025 r. wskazana liczba zapisanych dzieci (41) przewyższa ilość utworzonych miejsc (30).



Do końca trwania czynności kontrolnych *OOW* nie dokonał korekty wskazanych powyżej błędnych zapisów.

Wprowadzenie danych w sposób niezgodny ze stanem faktycznym w systemie informatycznym, o którym mowa w art. 62a *Ustawy o opiece* należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

[dowód: akta kontroli, str. 510-519, 852-853]

10. W dniu 26 maja 2026 r. zespół kontrolerów przeprowadził wizję lokalną w miejscu realizacji przedsięwzięcia – w *Żłobku*, w trakcie której zespół kontrolerów potwierdził dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków promocyjnych zawartych w § 14 ust. 2 pkt 2) *Umowy*, tj. umieszczenie tablicy informującej⁷ o korzystaniu z dofinansowania z Programu Aktywny Maluch 2022-2029 zgodnie z obowiązującym wzorem.

Jednocześnie ustalono, że na umowach zawieranych z rodzicami nie zamieszczono wymaganego ciągu logotypów, do czego zobowiązywał § 14 ust. 2 pkt 3) *Umowy*. Ponadto, *OOW* nie wskazał na oficjalnej stronie *Żłobka* krótkiego opisu zadania z podkreśleniem faktu otrzymania wsparcia z Unii Europejskiej w okresie uczestnictwa w projekcie, które wynika z § 14 ust. 2 pkt 1) *Umowy*.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowości**, za które odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

W trakcie trwania czynności kontrolnych *OOW* uzupełnił opis Zadania na stronie internetowej oraz uzupełnił wymagany ciąg logotypów na umowach zawieranych z rodzicami (co zostało potwierdzone przesłanymi w dniu 29 lipca 2026 r. dokumentami).

[dowód: akta kontroli, str. 698, 789-798]

11. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, *OOW* występował o wypłatę środków *FERS* na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029” – wydatki majątkowe/bieżące związane z tworzeniem nowych miejsc, poprzez:
- wniosek o wypłatę środków *FERS* (zaliczka) z dnia 25 czerwca 2025 r., na kwotę **350 000,00 zł** (w tym środki europejskie w wysokości **288 820,00 zł** oraz środki współfinansowane z budżetu państwa w kwocie **61 180,00 zł**),

⁷ <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne>



- wniosek o wypłatę środków *FERS* (refundacja) z dnia 9 października 2025 r., na kwotę **21 650,00 zł** (w tym środki europejskie w wysokości **17 865,58 zł** oraz środki współfinansowane z budżetu państwa w kwocie **3 784,42 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 459-460, 487]

12. Środki finansowe wskazane we wnioskach o wypłatę środków *FERS* wpłynęły w dniu 9 lipca 2025 r. na wyodrębniony rachunek bankowy **nr 97 1240 3422 1111 0011 5031 4814** dotyczący *Zadania* w dwóch kwotach 288 820,00 zł oraz 61 180,00 zł, łącznie w wysokości **350 000,00 zł**, co potwierdza wyciąg bankowy nr 0005/2025 za okres od 1 lipca 2025 r. do 31 lipca 2025 r.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie został zrealizowany wniosek o wypłatę środków w kwocie **21 650,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 461-464, 680-691]

13. *Żłobek* w ramach realizacji *Zadania*, jak wynika z otrzymanego spisu faktur, stanowiącego załącznik do *Sprawozdania częściowego - rozliczenie środków FERS (BŚE i BP) z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 realizowanego w 2025 r.*, zrealizował wydatki w łącznej kwocie **372 327,81 zł**.

Szczegółowe zestawienie dokonanych wydatków sporządzone przez kontrolerów przedstawione w *Załączniku nr 1 – WYDATKI ŻŁOBEK KOLOROWE KLOCKI OLIWIA PÓŁKOWSKA*, sporządzone na podstawie przekazanych w trakcie czynności kontrolnych dowodów źródłowych wykazało, że łączna kwota wydatków wyniosła **327 324,81 zł**.

Różnica między spisem faktur *Żłobka*, a ustaleniami kontrolerów w wysokości **3,00 zł** wynika z omyłki pisarskiej *Żłobka* przy fakturze o numerze *FV 2070/2025* z dnia 11 sierpnia 2025 r. dotyczącej wpisania błędnej kwoty 279,94 zł (winno być 276,94 zł).

Ogólna suma wydatków wynikająca ze spisu faktur przedstawionego przez *Żłobek* wskazuje wyższą kwotę niż kwota dofinansowania zawarta w *Umowie* o **24,81 zł**. Różnica ta nie została wykazana jako poniesiona ze środków własnych.



Dodatkowo, w spisie faktur ujęto również dwie faktury (FV 4/09/2025/S z dnia 16 września 2025 r. i FV 5/09/2025/S z dnia 17 września 2025 r.) na łączną kwotę **21 650,00 zł**, która została zapłacona ze środków własnych⁸.

Sporządzenie dokumentacji finansowej stanowiącej podstawę rozliczenia środków wynikających z *Umowy* w sposób nierzetelny oraz niezgodny ze stanem faktycznym należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania do *Żłobka* przekazano jedynie kwotę **350 000,00 zł**. Kwota ta została w całości wydatkowana na wykonanie *Zadania*. Zgodnie z pismem otrzymanym od *Przedsiębiorcy* w dniu 29 lipca 2026 cyt.: „(...) środki w kwocie **350 000,00 zł** przekazane w formie zaliczki zostały w całości udokumentowane fakturami, które stanowią podstawę rozliczenia projektu i na podstawie których powstał żłobek „Kolorowe Klocki”. Środki te nie stanowiły wolnych środków finansowych, a ich wykorzystanie miało charakter wyłącznie celowy i inwestycyjny.”

Wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione zgodnie z § 7 ust. 9 *Umowy*, za pośrednictwem rachunku bankowego nr **97 1240 3422 1111 0011 5031 4814**. Dotyczy to również zapłat za faktury dokonanych przed otrzymaniem środków wynikających z *Umowy*, które zostały zrefundowane po otrzymaniu dofinansowania w związku z poniesionymi wydatkami.

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez *Żłobek* przelewem lub gotówką, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dowodów księgowych, z wyjątkiem następujących przypadków:

- faktura nr FVS/6/07/2025 z dnia 23 lipca 2025 r. na kwotę 5 500,00 zł, z terminem płatności w dniu 24 lipca 2025 r., została zapłacona w dniu 29 lipca 2025 r.
- faktura nr 39/2025 z dnia 12 sierpnia 2025 r. na kwotę 1 500,00 zł, z terminem płatności w dniu 26 sierpnia 2025 r., została zapłacona w dniu 11 września 2025 r.,
- faktura nr FV/245/2025/08 z dnia 12 sierpnia 2025 r. na kwotę 553,50 zł, z terminem płatności w dniu 26 sierpnia 2025 r., została zapłacona w dniu 15 września 2025 r.

We wskazanych powyżej przypadkach kontrahenci nie naliczyli odsetek od nieterminowej zapłaty.

Powyższe należy uznać za uchybienie niepowodujące skutków finansowych.

⁸ Patrz ustalenia zawarte w pkt 12 niniejszego sprawozdania z kontroli



[dowód: akta kontroli, str. 21-458, 461-464, 549-697, 723-727, 778-780, 787-788, Załącznik Nr 1 – str. 829]

14. Kontrolujący ustalili, że wszystkie wydatki na realizację *Zadania* zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 *Umowy* tzn. od dnia 1 kwietnia 2025 r. do 30 września 2025 r.

Dowody źródłowe dotyczące poniesionych wydatków, zgodnie z § 4 ust 3 *Umowy*, powinny cyt.: „(...) wskazywać kto poniósł koszt, w jakiej wysokości i na jaki cel. Do dowodów księgowych należy dodać opis wskazujący źródło dofinansowania”.

Po dokonaniu weryfikacji 100% dokumentów źródłowych zespół kontrolerów stwierdził brak jakichkolwiek opisów na fakturach, co jest niezgodne z § 4 ust 3 *Umowy*.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

[dowód: akta kontroli, str. 21-455, 465-487, 548-658]

15. *OOW* zgodnie z § 4 ust 1 *Umowy* został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych w ramach *Umowy* środków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową.

Jak wynika z przedstawionej zespołowi kontrolerów dokumentacji *Żłobek* prowadził zgodnie z art. 24a ust. 1 *Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*⁹ podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej *KPiR*. W księdze tej nie ujęto otrzymanych środków związanych z realizacją *Zadania*.

Przedsiębiorca nie jest zobligowany do ujmowania w *KPiR* środków stanowiących przychód zwolniony z podatku zgodnie z art. 21 ust 1 pkt 136 *Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Jednakże wykonując swoje zobowiązania wynikające z zawartej *Umowy*, może ujmować w *KPiR* również przychody i rozchody nieopodatkowane.

W tym zakresie *Przedsiębiorca* złożył w dniu 29 lipca 2026 r. następujące wyjaśnienia cyt.: „(...) faktury związane z realizacją zadania nie zostały ujęte w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, ponieważ wydatki te nie stanowią kosztów uzyskania przychodów i nie podlegają rozliczeniu w tej ewidencji.

⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592 ze zm.) – zwaną dalej: *Ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych*



Jednocześnie faktury dotyczące realizacji zadania zostały ujęte w odrębnym zestawieniu faktur, zawierającym pełny wykaz dokumentów wraz z ich opisem oraz wyjaśnieniem sposobu rozliczenia. Zestawienie to stanowi kompletne rozliczenie wydatków w ramach realizowanego zadania. (...)”.

Zdaniem zespołu kontrolerów prowadzenie spisu faktur przez *Przedsiębiorcę* nie jest równoznaczne z wywiązaniem się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wynikającego z § 4 ust. 1¹⁰ *Umowy*. W przypadku *Żłobka* ewidencję księgową stanowi prowadzona KPiR, natomiast spis faktur może być podstawą rozliczenia otrzymanego dofinansowania w ramach obowiązków wynikających z *Umowy*.

Brak odrębnej ewidencji księgowej należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

[dowód: akta kontroli, str. 711-722, 787-788]

16. Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 8 i 9 *Umowy* koszty związane z realizacją *Zadania* miały być ponoszone za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego **nr 97 1240 3422 1111 0011 5031 4814**, przeznaczonego *jedynie do obsługi środków pieniężnych dla zadania realizowanego w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029*, co *OOW* potwierdził swoim oświadczeniem w § 15 pkt 6 *Umowy*.

Analiza operacji przeprowadzonych na wskazanym rachunku bankowym wskazuje, że był on wykorzystywany również do transakcji niezwiązanych z celem określonym w *Umowie*. Na rachunku odnotowano m.in. płatności za zakupy spożywcze, opłaty związane z wyżywieniem, wpływy z tytułu opłat i rekrutacji oraz inne wpływy i wydatki związane z bieżącą działalnością *Żłobka*. Transakcje te nie wynikały z faktur i dokumentów przedstawionych w ramach rozliczenia *Zadania*.

Zgodnie z wyjaśnieniami *OOW* cyt.: „(...) *Od dnia 9 lipca 2025 r. wszystkie wydatki realizowane w ramach zadania były ponoszone zgodnie z umową, zakresem rzeczowo-finansowym projektu oraz tabelą faktur przedłożoną do rozliczenia. Każdy wydatek znajduje potwierdzenie w dokumentach księgowych. – Spis faktur. Płatności dotyczące Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego, opłat administracyjnych (w tym ewidencji), opłat za media oraz innych bieżących zobowiązań były realizowane w następujący sposób: Najpierw następował przelew*

¹⁰ tj. cyt.: „*OOW zobowiązany jest (...) do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków, o których mowa w § 1 ust. 1, w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową.*”



środków z konta prywatnego na konto firmowe, a następnie z konta firmowego dokonywana była właściwa płatność. Środki te miały charakter środków własnych, a nie środków pochodzących z dotacji. (...)”

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków dotyczącego *Zadania* wynika z postanowień *Umowy*. Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców¹¹ nie nakłada na przedsiębiorcę obowiązku prowadzenia odrębnych rachunków bankowych, co oznacza, że przedsiębiorca może posługiwać się jednym rachunkiem bankowym. W niniejszym przypadku *Przedsiębiorca* zawierając *Umowę*, przyjął na siebie obowiązek prowadzenia wyodrębnionego rachunku na potrzeby *Zadania*. Wykorzystanie tego rachunku do innych transakcji, niezwiązanych z *Zadaniem* stanowi naruszenie warunków *Umowy*.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

[dowód: akta kontroli, str. 662-697, 723-727, 827-828]

17. OOW dokonał wyboru wykonawcy prac adaptacyjnych i remontowych zgodnie z § 5 ust. 5 i 6 *Umowy* oraz wskazaniemi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej dotyczących stosowania reguły konkurencyjności przez OOW¹².

Zgodnie z wyjaśnieniem Przedsiębiorcy z dnia 15 września 2026 r. cyt.: „wartość zamówienia określono na podstawie rozeznania rynku poprzez porównanie trzech otrzymanych ofert. Przy wyborze wykonawcy uwzględniono cenę oraz możliwość kompleksowego wykonania prac w wymaganym terminie. Nie sporządzono odrębnego pisemnego ani elektronicznego oświadczenia dotyczącego powiązań z wykonawcami. W ramach przeprowadzonego rozeznania rynku uzyskano trzy oferty dotyczące tego samego zakresu prac, na kwoty 120 000 zł, 150 000 zł oraz 175 000 zł. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo w wysokości 120 000 zł, przy uwzględnieniu możliwości kompleksowej realizacji prac w wymaganym terminie. Wybór został udokumentowany pisemną informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty.”

[dowód: akta kontroli, str. 543-548, 839-843, 851]

¹¹ Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.)

¹² <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/maluch-2022-2029-pomocniczy-material-informacyjny-mrips-ws-stosowania-reguly-konkurencyjnosc-przez-podmioty-inne-niz-jednostki-samorzadu-terytorialnego>



18. *Żłobek* do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie przekazał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego zatwierdzonego *Końcowego sprawozdania*, stanowiącego załącznik nr 4a do *Umowy*. Zgodnie z § 10 ust. 4 *Umowy* cyt.: „*OOW, po dokonaniu wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych i dokonaniu wszystkich płatności, zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (tj. zrealizowania zakresu rzeczowego i dokonaniu wszystkich płatności), w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP sprawozdania końcowego z wykorzystania środków sporządzonych zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowanych realizacji zadania (...)*”. Ponadto jak wynika z § 10 ust 5 *Umowy* cyt.: „*Zatwierdzenie przez Wojewodę sprawozdania końcowego, o którym mowa w ust. 4 będzie równoznaczne z rozliczeniem przyznanego dofinansowania (...)*”.

Termin zakończenia realizacji *Zadania* równoznaczny z wpisem *Żłobka* do Rejestru *Żłobków* przypadał na dzień 26 września 2025 r. Sprawozdanie końcowe z wykorzystania środków, sporządzone zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych realizacji *Zadania*, powinno zostać przekazane w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji *Zadania* tzn. 11 października 2025 r.

Brak złożenia sprawozdania i dokonania rozliczenia w terminie określonym w *Umowie* należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi *Przedsiębiorca*.

OCENA

Prawidłowość realizacji zadania przez *Żłobek*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli¹³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami¹⁴.**

WNIOSKI I ZALECENIA

W związku z ustaleniami dokonanymi i opisanymi w niniejszym sprawozdaniu, w tym stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę o:

- sporządzenie i przekazanie *Sprawozdania końcowego* stanowiącego załącznik nr 4a do *Umowy* z realizacji *Zadania*,

¹³ 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 poz. 158)

¹⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.



- prawidłową realizację postanowień zawieranych umów, w szczególności w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, sporządzania i opisywania dokumentacji finansowej oraz wypełnianie obowiązków informacyjnych, jak również prowadzenia, jeśli tak stanowi umowa, wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków dotyczących realizowanego *Zadania*.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, wraz z przedłożeniem powyżej wskazanych dokumentów potwierdzających ich wykonanie, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁵, Pani Oliwia Pólkowska prowadząca działalność pod firmą ŻŁOBEK KOLOROWE KLOCKI OLIWIA PÓLKOWSKA w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Małgorzata Marciniak

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU

Sporządził:

1. Dawid Kartasiński – młodszy specjalista
2. Aleksandra Kornacka – główny specjalista

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

