



Wojewoda Łódzki

FB-III.431.32.2025

Łódź, 8 października 2026 r.

Pani

Kamila Grymaszewska

prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą:

EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA

NIP 7272723880 REGON 384331400

90-727 Łódź, ul. Więckowskiego 25/5

Adres do doręczeń elektronicznych:

AE:PL-64662-13107-GJFFU-35

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, art. 175 ust. 1 pkt 2), ust 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz § 9 Umowy nr 56/FERS/V/P/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Panią Kamilą Grymaszewską *prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą*: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA NIP: 7272723880, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Michał Kontowt, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 37/1/2025 i Nr 37/2/2025 z dnia 08 grudnia 2025 r., Nr 38/1/2025 i 38/2/2025 z dnia 17 grudnia 2025 r. oraz

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

² Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2025 poz. 1483 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

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: 7330427.27414002.27646441



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



Nr 17/1/2026 i 17/2/2026 z dnia 22 kwietnia 2026 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły kontrolę w EDUKACYJNYM CENTRUM MALUCHA KAMILIA GRYMASZEWSKA, z siedzibą przy ul. Więckowskiego 25/5, 90-727 Łódź, w okresie od dnia 11 grudnia 2025 r. do dnia 17 grudnia 2025 r., od dnia 08 stycznia 2026 r. do dnia 16 stycznia 2026 r. oraz od dnia 27 kwietnia 2026 r. do dnia 30 kwietnia 2026 r.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

**„Utworzenie 24 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku Bajkolandia w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 59”,
NIP: 7272723880,**

2) okres objęty kontrolą: od 10 grudnia 2024 r. do 10 grudnia 2025 r., a także działania wcześniejsze i późniejsze, o ile miały wpływ na badany proces.

[dowód: akta kontroli, str. 109-112, 138-141, 463-466]

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

I. Informacje ogólne

Pani Kamila Grymaszewska prowadzi działalność gospodarczą pod firmą: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA, NIP: 7272723880, REGON: 384331400, co potwierdzają dane z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej.

Data rozpoczęcia działalności gospodarczej: 09 września 2019 r., data zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej: 31 października 2019 r., data wznowienia wykonywania działalności gospodarczej: 12 lutego 2020 r., data zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej: 31 marca 2020 r., ponowne wznowienie wykonywania działalności gospodarczej: 01 września 2024 r.⁵

W okresie objętym kontrolą, tj. od 10 grudnia 2024 r. do 10 grudnia 2025 r. Pani Kamila Grymaszewska prowadząca działalność gospodarczą pod firmą:

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 2026 r., poz. 158) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 428) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

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

⁵ dane z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej wg stanu na dzień 26 maja 2026 r.



EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA, NIP: 7272723880, REGON: 384331400 dokonywała zawieszania i wznawiania wykonywania działalności gospodarczej pod datą:

- 1) zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej:
 - 01 stycznia 2025 r. („Data zmiany we wpisie: 2025-08-19”),
 - 01 sierpnia 2025 r. („Data zmiany we wpisie: 2025-10-29”)
- 2) wznowienie prowadzenia działalności gospodarczej:
 - 01 sierpnia 2025 r. („Data zmiany we wpisie: 2025-08-21”)
 - 01 sierpnia 2025 r. („Data zmiany we wpisie: 2025-11-14”)
 - 01 grudnia 2024 r. („Data zmiany we wpisie: 2025-11-20”)⁶

Uwzględniając dane z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej (wg stanu na dzień 26 maja 2026 r.) należy przyjąć, że w okresie objętym kontrolą Pani Kamila Grymaszewska prowadząca działalność gospodarczą pod firmą: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA, NIP: 7272723880, REGON: 384331400 w okresie objętym kontrolą prowadziła działalność gospodarczą w okresie od 01 września 2024⁷ roku do dnia sporządzenia i podpisania projektu wystąpienia pokontrolnego.

[dowód: akta kontroli, str. 506-507]

II. Ustalenia kontroli

1. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022–2029, obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁸, 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

⁶ Dane w zakresie zmian pod linkiem:

<https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/public/ui/EntryChangeHistory.aspx?Id=6a70882d-54a2-4558-8f07-b62c190a728c&archival=False>

⁷ Patrz przypis 5

⁸ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.



dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

2. Pani Kamila Grymaszewska 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*.
3. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁹, pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim – Dorotą Ryl, a Panią Kamilą Grymaszewską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA, NIP 7272723880 REGON 384331400 z siedzibą ul. Więckowskiego 25/5 90-727 Łódź, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – *OOW*, w dniu 10 grudnia 2024 r. została zawarta Umowa Nr 56/FERS/V/P/2024, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na: „Utworzenie 24 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku Bajkolandia w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 59”, zwanego dalej w treści umowy *Zadaniem*.

Umowa została zmieniona 5 (pięcioma) aneksami odpowiednio z dnia: 04 lipca 2025 r., 02 października 2025 r., 12 grudnia 2025 r., 12 lutego 2026 r., oraz z dnia 17 kwietnia 2026 r.

Na podstawie zawartej *Umowy* (uwzględniając zmiany wprowadzone aneksami), Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z *FERS* (środki europejskie, środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich), w łącznej kwocie **297 840,00 zł**, w tym:

a) **środki europejskie** (rozdz. 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3), w kwocie **245 777,57 zł** (słownie złotych: dwieście czterdzieści pięć tysięcy siedemset siedemdziesiąt siedem 57/100), co stanowi 82,52% dofinansowania z tego:

- w 2024 r. w kwocie 82 466,95 zł (środki majątkowe § 6207 w kwocie 82 466,95 zł, środki bieżące § 2007 w kwocie 0,00 zł);
- w 2025 r. w kwocie 163 310,62 zł (środki majątkowe § 6207 w kwocie

⁹ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 798) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie



163 310,62 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 **52 062,43 zł** (słownie złotych: pięćdziesiąt dwa tysiące sześćdziesiąt dwa 43/100), co stanowi 17,48% dofinansowania, z tego:

- w 2024 r. w kwocie 17 468,76 zł (środki majątkowe § 6209 w kwocie 17 468,76 zł, środki bieżące § 2009 w kwocie 0,00 zł),
- w 2025 r. w kwocie 34 593,67 zł (środki majątkowe § 6209 w kwocie 34 593,67 zł, środki bieżące § 2009 w kwocie 0,00 zł)."

z przeznaczeniem na utworzenie **24 (dwudziestu czterech) miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3.

OOW nie zobowiązał się (i nie został zobowiązany) do wniesienia wkładu własnego na realizację *Zadania*.

4. Termin realizacji zadania (okres kwalifikowalności kosztów) został określony na okres od dnia **02 września 2024 r.** do dnia **03 marca 2026 r.**
5. Zgodnie z postanowieniami *Umowy* środki finansowe z *FERS* (środki europejskie, środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich) zostały przekazane na wyodrębniony rachunek¹⁰ OOW w dwóch transzach (w roku 2024 i w roku 2025) w łącznej kwocie **297 904,29 zł**.

OOW pierwszą transzę środków finansowych z *FERS* otrzymał w dniu 30 grudnia 2024 r. w łącznej w kwocie 100 000,00 zł, w tym *środki europejskie* 82 520,00 zł (potwierdzenie wykonania przelewu nr referencyjny 24123001/108053) i *środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich* 17 480,00 zł (potwierdzenie wykonania przelewu nr referencyjny 24123001/74486).

OOW drugą transzę środków finansowych z *FERS* otrzymał w dniu 05 sierpnia 2025 r. w łącznej w kwocie 197 904,29 zł, w tym *środki europejskie* 163 310,62 zł. (potwierdzenie wykonania przelewu nr referencyjny 25080501/107776) *środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich* 34 593,67 zł (potwierdzenie wykonania przelewu nr referencyjny nr 2508051/57698).

[dowód: akta kontroli, str. 403-409, 425-426, 461-462, 492-496, 171-346]

¹⁰ Patrz § 7 ust. 9 *Umowy*

6. Żłobek „Bajkolandia” w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 59, prowadzony przez Panią Kamilę Grymaszewską (firma przedsiębiorcy: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA) został wpisany do Rejestru Żłobków pod numerem: **35003/Z** w dniu **3 marca 2026 r.**

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 13 *Umowy* (po zmianach) „*OOW oświadcza, że dokonał wpisu 24 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w dniu 3 marca 2026 r. Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci.*”

Wpisu do *Rejestru Żłobków* dokonano m.in. w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 25 lutego 2026 r., znak: ONHDiM.9022.109.3.2026.ACH-B stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych w Żłobku „Bajkolandia” w Łodzi,
- Decyzję Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dnia 28 listopada 2025 r., znak: MZ.5267.37.2025.KM, stwierdzająca spełnienie w lokalu przeznaczonym na Żłobek „Bajkolandia” przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2019 r. poz. 72).

[dowód: akta kontroli, str. 483-488, 427-430, 358-367]

7. W dniu 11 grudnia 2025 r. zespół kontrolerów przeprowadził czynności kontrolne w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 59, tj. w miejscu gdzie Pani Kamila Grymaszewska prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA realizuje *Zadanie*.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną z przeprowadzanych prac remontowych i adaptacyjnych na potrzeby realizacji *Zadania*.



Zdjęcie nr 1
Żłobek Bajkolandia – szatnia



Zdjęcie nr 2
Żłobek Bajkolandia – sala



Zdjęcie nr 3
Żłobek Bajkolandia – sala



Zdjęcie nr 4
Żłobek Bajkolandia - sala



Zdjęcie nr 5
Żłobek Bajkolandia - łazienka 1



Zdjęcie nr 6
Żłobek Bajkolandia - łazienka 1



Zdjęcie nr 7
Żłobek Bajkolandia - łazienka 2



Zdjęcie nr 8
Żłobek Bajkolandia – kuchnia 1



Zdjęcie nr 9
Żłobek Bajkolandia – kuchnia 1



Zdjęcie nr 10

Żłobek Bajkolandia – tablica informacyjna o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej (FERS) z programu „Aktywny Maluch”

Na zewnętrznej okiennej szybie pomieszczeń Żłobka „*Bajkolandia*” zamieszczono informację (kolorowy wydruk formatu A4), że *Zadanie* dofinansowane jest z programu Aktywny Maluch 2022-2029.

Aktualnie tablica znajduje się wewnątrz pomieszczeń Żłobka na wprost wejścia – zdjęcie powyżej.

Obowiązki informacyjne *OOW* zostały określone w zakresie *umieszczenia w miejscu realizacji zadania trwałej tablicy informacyjnej* zostały szczegółowo opisane w § 14 *Umowy*.

Ponadto w dniu 11 grudnia 2025 r. zespół kontrolerów dokonał następujących ustaleń, które zostały potwierdzone w pisemnych wyjaśnieniach właściciela przedsiębiorstwa Pani Kamili Grymaszewskiej:

- 1) Przedsiębiorca Pani Kamila Grymaszewska prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA w roku podatkowym 2024 i 2025 nie prowadziła żadnej ewidencji księgowej.

Brak prowadzenia ewidencji księgowej stanowi naruszenie przez *OOW* postanowień zawartej *Umowy*, a w szczególności § 4 ust. 1., który stanowi, że *OOW zobowiązany jest, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), oraz z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) 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.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 24a ust. 1. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹¹ **Osoby fizyczne, (...), wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a–22o.** według wzoru ustalonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów¹² **w sposób określony w rozdziale 2.**

Ponadto stosownie do postanowień art. 22n ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹³ **Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów są obowiązani do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (...)**

Zgodnie z § 9 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów¹⁴ **Podatnicy są obowiązani założyć księgę, a w razie obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w § 7 ust. 1 – również tę ewidencję, na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.**

W dniu 8 stycznia 2026 r. OOW przekazał za pośrednictwem poczty elektronicznej skan podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2024 oraz skan podatkowej księgi przychodów i rozchodów 2025.

Zgodnie z § 4 ust. 4. Umowy cyt.: **„Środki, o których mowa w § 1 ust. 1, mogą zostać potraktowane jako wykorzystane niezgodnie z zapisami umowy w przypadku, gdy**

11 Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. – w brzmieniu obowiązującym w okresie kontroli

12 Do dnia 31 grudnia 2025 r. obowiązywało Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. 2019 poz. 2544 ze zm.), które zostało zmienione Rozporządzeniem Ministerstwa Finansów i Gospodarki z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2025 r., poz. 1299) - data wejścia w życie: 01 stycznia 2026 r.

13 Patrz przypis 10

14 Do dnia 31 grudnia 2025 r. obowiązywało Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. 2019 poz. 2544 ze zm.), które zostało zmienione Rozporządzeniem Ministerstwa Finansów i Gospodarki z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2025 r., poz. 1299) - data wejścia w życie: 01 stycznia 2026 r.



dokonanie zapłaty za zrealizowanie zadania, na które środki były udzielone, nie zostanie potwierdzone przez prawidłowo prowadzoną ewidencję księgową (...)".

Powyższe stanowi nieprawidłowość, za którą ponosi odpowiedzialność przedsiębiorca.

[dowód: akta kontroli, str. 119-127, 132, 373-386, 435-436, 438, 441-447, 537]

- 2) Przedsiębiorca Pani Kamila Grymaszewska prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: EDUKACYJNE CENTRUM MALUCHA KAMILA GRYMASZEWSKA do dnia 11 grudnia 2025 r. nie prowadziła *książki kontroli*.¹⁵

Obowiązek prowadzenia książki kontroli wynika z art. 57 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.¹⁶ Przedsiębiorca prowadzi książkę kontroli w postaci: papierowej, w tym również w formie zbioru dokumentów, lub elektronicznej.¹⁷

Do dnia sporządzenia i podpisania niniejszego dokumentu kontrolującym nie okazano *książki kontroli*,¹⁸ a co za tym idzie brak było możliwości dokonania stosownego wpisu.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

[dowód: akta kontroli, str. 119-127]

Kontrolujący ustalili i potwierdzili, że zatwierdzone przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 23 czerwca 2025 r. sprawozdanie częściowe za rok 2024 (po korektach), w zakresie wydatkowania łącznie przez OOW kwoty 99 935,71 zł, co jest zgodne z przekazanymi dokumentami źródłowymi, w tym fakturami VAT¹⁹, fakturami proforma²⁰ oraz potwierdzeniami: przelewów z wyodrębnionego rachunku OOW²¹, transakcji kartą oraz płatności gotówkowych²² (w tym zaliczek i przedpłat).

15 Patrz art. 57 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.)

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

17 Patrz art. 57 ust. 2, pkt 1) i 2) ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.)

18 Patrz art. 57 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.)

19 Nr: S950/F000077/12/2024 z 30.12.2024 r., 19715/8063/2024 z 30.12.2024 r., 425467071 z 31.12.2024 r., 425466959 z 31.12.2024 r., 425467138 z 31.12.2024 r.

20 Nr: PF/24/12/2 z 30.12.2024 r. (w ślad za nią w dniu 02 stycznia 2025 r. wystawiona faktura VAT Nr 1/2025 – z adnotacją „Zapłacono Razem 77.500,00 PLN”) 33101/2024 z 30.12.2024 r. (w ślad za nią w dniu 31.12.2024 r. wystawiona faktura VAT Nr FS/31252/2024 – z adnotacją przedpłata)

21 Patrz § 7 ust. 9 Umowy

22 Patrz art. 19. ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.) „Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy: 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, (...).”



Umowa	56/FERS/V/P/2024 z dnia 10 grudnia 2024 roku	
Rodzaj środków	§ 6207 - BŚE	§ 6209 - BP
Kwota przyznanych środków wynikających z umowy/aneksu na dzień 31.12.2024 r.	169 166,00 zł	35 834,00 zł
Kwota przekazanych środków	82 520,00 zł	17 480,00 zł
Kwota wykorzystanych środków	82 466,95 zł	17 468,76 zł
Kwota łączna środków własnych	0,00 zł	0,00 zł
Kwota łączna zwrotu na konto ŁUW (BGK)	53,05 zł	11,24 zł
Data zwrotu	04.02.2025 r.	04.02.2025 r.

Zwrot środków niewykorzystanych w ramach środków przekazanych w dniu 30 grudnia 2024 r. na realizację *Zadania* w roku 2024 został dokonany w łącznej kwocie 64,69 zł w dniu 04 lutego 2025 r.²³, w tym 0,40 zł odsetek (prawidłowo wyliczona kwota odsetek to 0,54 zł – wyliczenie w aktach sprawy).

Zespół kontrolerów ustalił, że *OOW* pomimo nałożonego obowiązku § 4 ust. 3. *Umowy* nie dokonywał opisów dowodów księgowych, które w szczególności „(...) mają wskazywać kto poniósł koszt, w jakiej wysokości i na jaki cel. Do dowodów księgowych należy dodać opis wskazujący źródło dofinansowania.”

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

[dowód: akta kontroli, str. 171-346, 351-352]

Na podstawie przedłożonych w dniu 8 stycznia 2026 r. skanów podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2024 zespół kontrolerów ustalił, że *OOW* ujął **w części wydatki (koszty) jedynie trzy faktury VAT** na łączną kwotę 14 728,41 zł. Wartość ta wynika z następujących dokumentów źródłowych:

- faktura zaliczkowa Nr S950/F000077/12/2024 z dnia 30.12.2024 r. na kwotę 8 725,97 zł (brutto),
- faktura zaliczkowa Nr 19715/8063/2024 z dnia 30.12.2024 r. na kwotę 4 134,44 zł (brutto),
- faktura zaliczkowa Nr FS/31252/2024 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 1 868,00 zł (brutto).

²³ (potwierdzenie wykonania przelewu nr referencyjny ADMzPPXwAKn3oWdfOMI5)



[dowód: akta kontroli, str. 373-386, 171-346]

Z przedłożonych dowodów źródłowych oraz zatwierdzonego sprawozdania częściowego za rok 2024 (po korektach) wynika, że przedsiębiorca dokonał wydatków na łączną kwotę 99 935,71 zł, w tym:

- faktura proforma PF/24/12/2 z dnia 30 grudnia 2024 r. na kwotę 77 500,00 zł (faktura proforma nie jest dokumentem księgowym i nie podlega ujęciu w podatkowej księdze przychodów i rozchodów)
- faktury zaliczkowe odpowiednio: Nr 425467071 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 1 389,95 zł (brutto), Nr 425466959 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 4 122,27 zł (brutto) oraz Nr 425467138 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 2 195,08 zł (brutto) [podobnie jak faktury proforma nie podlegają ujęciu w podatkowej księdze przychodów i rozchodów].

Powyżej wskazane wydatki zostały ujęte w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za rok 2025 w miesiącu styczniu na podstawie poniżej wskazanych faktur VAT:

- Nr 1/2025 z dnia 02 stycznia 2025 r. wystawiona na kwotę brutto: 77 500,00 zł, w treści faktury zawarto adnotację „Zapłacono Razem 77.500,00 PLN” (dotyczy faktury proforma PF/24/12/2 z dnia 30 grudnia 2024 r. na kwotę 77 500,00 zł) – pozycja numer 1 w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, w miesiącu styczniu 2025 r.,

W odniesieniu do faktury VAT Nr 1/2025 z dnia 02 stycznia 2025 r. wystawiona na kwotę brutto: 77 500,00, w treści faktury wskazano: datę dostawy **02 stycznia 2025 r.** Protokół odbioru częściowego Nr 01/2025 z dnia **02 stycznia 2025 r.**)

- Nr 425469786 z dnia 03 stycznia 2025 r. wystawiona na kwotę brutto: 7 707,30 zł (dotyczy faktur zaliczkowych z miesiąca grudnia 2024 o numerach: 425467071 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 1 389,95 zł (brutto), 425466959 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 4 122,27 zł (brutto) oraz Nr 425467138 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 2 195,08 zł (brutto) – data złożenia zamówienia 31 grudnia 2024 r.) – pozycja numer 2 w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, w miesiącu styczniu 2025 r.,

W odniesieniu do faktury VAT Nr 425469786 z dnia 03 stycznia 2025 r. wystawionej na kwotę brutto: 7707,30 zł, w treści faktury wskazano: **datę dostawy 02 stycznia 2025 r.** (dowód dostawy 8062718809 z 02 stycznia 2025 r.).



OOW nie prowadził w roku 2024 wyodrębnionej ewidencji księgowej środków²⁴ lub innej ewidencji / zestawień z których wynikałoby poniesienie wydatków w łącznej kwocie 99 935,71 zł. Nie przedstawił również wyodrębnionej ewidencji w trakcie trwania czynności kontrolnych, jak również do dnia sporządzenia i podpisania niniejszego dokumentu. Zespół kontrolerów wartość poniesionych wydatków potwierdził wyłącznie w oparciu o przekazane dokumenty źródłowe.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

Tak jak w przypadku wystawcy faktura zaliczkowa nie jest podstawą do księgowania jej jako przychodu w chwili otrzymania zaliczki, tak w przypadku odbiorcy nie będzie księgowana w kosztach uzyskania przychodu w momencie jej zapłaty. W przypadku podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów na zasadach ogólnych, podstawą do zaliczenia zapłaconej zaliczki w koszty, będzie dopiero faktura końcowa. Jeśli natomiast chodzi o naliczony podatek VAT w związku z fakturą zaliczkową, to podatnikowi przysługuje prawo do jego odliczenia na zasadach ogólnych, czyli już w momencie jej otrzymania. Fakturę zaliczkową kupujący, tak jak i sprzedawca, ewidencjonuje więc w rejestrze VAT, natomiast w KPiR dokonuje dopiero rozliczenia na podstawie otrzymanej faktury końcowej. (...). Podsumowując, faktur zaliczkowych nie ujmuje się w KPiR chyba że przedsiębiorca wybrał rozliczanie metodą kasową w PIT. Dla celów VAT natomiast wykazujemy je zawsze w momencie zapłaty/przyjęcia zaliczki.²⁵

[dowód: akta kontroli, str. 373-386]

Ponadto w ewidencji księgowej (podatkowej księdze przychodów i rozchodów za rok 2024) w kolumnie „Uwagi” dokonano adnotacji, o treści „NIE PODLEGA ODPISOWI”, brak jest oznaczenia numeru strony podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz brak jest zapisów w pozycjach „Przeniesienie z poprzedniej strony” i „Razem od początku roku”.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

[dowód: akta kontroli, str. 373-386]

²⁴ Patrz § 4 ust. 1 Umowy

²⁵ Źródło: <https://poradnikprzedsiębiorcy.pl/-ewidencja-faktury-zaliczkowej-w-kpir>



W ewidencji księgowej (podatkowej księdze przychodów i rozchodów za rok 2024) w kolumnie „Opis kosztu” dokonano adnotacji, we wszystkich wierszach (Lp. od numeru „1” do od numeru „3”) o treści „DOTACJA UNIJNA”. Zapis ten nie prezentuje w sposób jednoznaczny źródła finansowania poszczególnych wydatków.

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1. zawartej *Umowy 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.**

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

[dowód: akta kontroli, str. 373-386]

Na podstawie przedłożonych faktur VAT, rachunków i innych dokumentów sprzedaży kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie wydatków poniesionych przez *OOW* w roku 2025.

Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Wartość faktury (w złotych i groszach)	Data zapłaty	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
1.	Numer 3757 z dnia 06.08.2025	USŁUGA HYDRAULICZNA Z WYWOZEM GRUZU	300,00	06.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
2.	Numer 3758 z dnia 06.08.2025	USŁUGA HYDRAULICZNA Z WYWOZEM GRUZU	440,00	06.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
3.	Numer 806312/010222/25 z dnia 07.08.2025*	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 13)	279,28	07.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
4.	Numer 11374676 z dnia 08.08.2025	artykuły papiernicze i piśmiennicze (liczba pozycji na fakturze 14)	174,09	08.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
5.	Numer 00023 z dnia 09.08.2025	artykuły papiernicze (liczba pozycji na fakturze 53)	304,01	09.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
6.	Numer 000004/1197 z dnia 09.08.2025*	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 5)	95,10	09.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
7.	Numer PLINV25000003515108 z dnia 10.08.2025	Elementy wyposażenia np. stolik, pościel, miseczki (liczba pozycji na fakturze 35)	12631,68	10.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Wartość faktury (w złotych i groszach)	Data zapłaty	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
8.	Numer FS 7644/MAG/2025 z dnia 10.08.2025	elementy wyposażenia np. zabawki (liczba pozycji na fakturze 15)	2987,00	10.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
9.	Numer 166/MAG/08/2025 z dnia 11.08.2025	URZĄDZENIE BROTHER MFC-J5340DW A3/A4 WiFi MFP	979,00	11.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
10.	Numer 000080/1648 z dnia 12.08.2025*	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 9)	412,59	12.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
11.	Numer 000009/1607 z dnia 13.08.2025*	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 6)	115,20	13.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
12.	Numer FV 14/2025 z dnia 13.08.2025	<i>prace remontowo adaptacyjne w placówce żłobka przy u. Sienkiewicza 59 w Łodzi wg umowy z dnia 30-12-2024 r. – ciąg dalszy</i>	52400,00	13.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
13.	Numer 985/08/2025 z dnia 14.08.2025	brodzik + usługa transportowa (liczba pozycji na fakturze 2)	369,00	14.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
14.	Numer (S)FS-1554/08/2025/RO z dnia 14.08.2025	<i>ławka do szatni</i>	569,70	14.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
15.	Numer 27/8/2025 z dnia 17.08.2025	materace + koszt przesyłki (liczba pozycji na fakturze 2)	3175,20	16.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
16.	Numer #2025/005/43704 z dnia 18.08.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 3)	7486,56	18.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
17.	Numer #2025/005/43922 z dnia 18.08.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 7)	402,37	18.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
18.	Numer IN003661 z dnia 19.08.2025	TERMOSTATYCZNY ZAWÓR MIESZAJĄCY 1/2 Z MOSIĄDZU	89,99	19.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
19.	Numer FS-1546/8/25/E z dnia 19.08.2025	Fototapety (liczba pozycji na fakturze 3)	1248,60	19.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
20.	Numer 157046/KR/2025 z dnia 22.08.2025	wentylator kanałowy +przesyłka (liczba pozycji na fakturze 2)	349,99	25.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Wartość faktury (w złotych i groszach)	Data zapłaty	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
21.	Numer 000056//1110 z dnia 27.08.2025*	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 10)	192,24	27.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
22.	Numer FAS/EPL/2025/08/3291 z dnia 28.08.2025	tapety +koszt dostawy (liczba pozycji na fakturze 4)	403,79	28.08.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
23.	Numer 159194/2025 z dnia 10.09.2025	zawór kątowny +transport (liczba pozycji na fakturze 2)	143,85	10.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
24.	Numer 1024/09/2025 z dnia 10.09.2025	<i>Folia birds 60*200cm</i>	630,00	09.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
25.	Numer 000014/1632 z dnia 11.09.2025*	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 2)	84,05	11.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
26.	Numer F/329/2026/767 z dnia 11.09.2025	imitacja blatów (liczba pozycji na fakturze 2)	598,00	11.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
27.	Numer #2025/005/49243 z dnia 12.09.2025	artykuły hydrauliczne (liczba pozycji na fakturze 9)	298,90	12.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
28.	Numer 10208/491 z dnia 12.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 3)	148,88	12.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
29.	Numer 31630/2025 z dnia 12.09.2025	noga meblowa +kurier (liczba pozycji na fakturze 3)	124,09	12.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
30.	Numer #2025/005/49409 z dnia 13.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 4)	256,27	13.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
31.	Numer 806352/010299/25 z dnia 16.09.2025	<i>Taśma malarska</i>	20,98	16.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
32.	Numer 2025-18-515572 z dnia 16.09.2025*	elementy budowlane (liczba pozycji na fakturze 16)	1111,46	16.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
33.	Numer FAS/EPL/2025/09/2376 z dnia 19.09.2025	tapeta +koszt dostawy (liczba pozycji na fakturze 2)	146,59	19.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
34.	Numer 1662/09/2025 z dnia 19.09.2025	<i>Fotel Alex czarny</i>	359,10	19.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Wartość faktury (w złotych i groszach)	Data zapłaty	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
35.	Numer 000024/1131* z dnia 19.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 5)	153,95	19.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
36.	Numer #2025/005/51109 z dnia 22.09.2025	artykuły hydrauliczne (liczba pozycji na fakturze 11)	203,39	22.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
37.	Numer 10214465 z dnia 22.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 6)	224,71	22.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
38.	Numer 806305/001933/25 z dnia 23.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 8)	394,16	23.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
39.	Numer 806312/012374/25 z dnia 24.09.2025	elementy hydrauliczne (liczba pozycji na fakturze 10)	270,42	24.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
40.	Numer #2025/005/51899 z dnia 25.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 7)	174,80	25.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
41.	Numer 18/2025 z dnia 25.09.2025	prace remontowo adaptacyjne w placówce żłobka przy u. Sienkiewicza 59 w Łodzi wg umowy z dnia 30-12-2024 r. – ciąg dalszy	70000,00	25.09.2025 kwota: 35000 29.09.2025 kwota: 35000	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
42.	Numer FS/1938/09/2025 z dnia 26.09.2025	wąż przyłączeniowy +usługa logistyczna (liczba pozycji na fakturze 2)	66,55	02.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
43.	Numer 802013/015332/25 z dnia 29.09.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 5)	192,35	29.09.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
44.	Numer 806305/001991/25 z dnia 04.10.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 7)	71,54	04.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
45.	Numer 806352/011276/25 z dnia 06.10.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 3)	129,28	06.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
46.	Numer 80213/015841/25 z dnia 07.10.2025	materiały budowlane (liczba pozycji na fakturze 3)	73,96	07.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
47.	Numer 802058/006840/25 z dnia 08.10.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 1)	288,00	08.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Wartość faktury (w złotych i groszach)	Data zapłaty	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
48.	Numer 806312/012987/25 z dnia 08.10.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 10)	344,26	08.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
49.	Numer FS/01/2025/04447 z dnia 14.10.2025	meble kuchenne + transport (liczba pozycji na fakturze 2)	1523,87	14.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
50.	Numer 806356/012406/25 z dnia 15.10.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 4)	172,76	15.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
51.	Numer 8066354/006820/25 z dnia 18.10.2025	elementy budowlane (liczba pozycji na fakturze 4)	361,32	18.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
52.	Numer FS/01/2025/04542 z dnia 20.10.2025	SYSTEM ECO PLUS/ECO PLUS	143,00	20.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
53.	Numer #2025/005/58181 z dnia 25.10.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 18)	705,89	25.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
54.	Numer F01319/606 z dnia 25.10.2025	taśma maskująca, urządzenie z folią do laminowania (liczba pozycji na fakturze 4)	96,63	25.10.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
55.	Numer 806304/005277/25 z dnia 10.11.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 18)	338,29	10.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
56.	Numer F0127/99 z dnia 10.11.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 3)	80,75	10.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
57.	Numer 19139/NM2/11/2025 z dnia 10.11.2025	zestaw 4INK+koszt wysyłki (liczba pozycji na fakturze 2)	79,89	10.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
58.	Numer FS/559/11/2025 z dnia 12.11.2025	wąż przyłączeniowy +usługa logistyczna (liczba pozycji na fakturze 2)	42,71	15.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
59.	Numer 000003/0657 z dnia 13.11.2025	artykuły budowlane (liczba pozycji na fakturze 5)	60,26	13.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
60.	Numer 000278/0658 z dnia 14.11.2025	profil i kolanko (liczba pozycji na fakturze 2)	81,96	14.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
61.	Numer 000203/0659 z dnia 15.11.2025	elementy budowlane (liczba pozycji na fakturze 7)	60,74	15.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Wartość faktury (w złotych i groszach)	Data zapłaty	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
62.	Numer 2662/11/2025 z dnia 16.11.2025	artykuły łazienkowe+ usługa spedycyjna (liczba pozycji na fakturze 5)	148,82	24.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
63.	Numer 25/2025 z dnia 18.11.2025	prace remontowo adaptacyjne w placówce żłobka przy u. Sienkiewicza 59 w Łodzi wg umowy z dnia 30-12-2024 r. – ciąg dalszy	32000,00	Brak potwierdzenia zapłaty	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
64.	Numer 000089/0662 z dnia 19.11.2025	zaśleпки, uszczelka (liczba pozycji na fakturze 3)	38,76	19.11.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
65.	Numer 2025/12/12 z dnia 01.12.2025	apteczka pierwszej pomocy + kurier (liczba pozycji na fakturze 2)	124,89	08.12.2025	Brak opisu dowodu księgowego wskazujący źródło dofinansowania
RAZEM			197 975,47 zł		

* w podatkowej księdze przychodów i rozchodów dot. roku 2025 przedsiębiorca wskazywał numer wydruku zamiast numeru faktury

Zespół kontrolerów ustalił, że *OOW* pomimo nałożonego obowiązku § 4 ust. 3. *Umowy* nie dokonywał opisów dowodów księgowych, które w szczególności „(...) mają wskazywać kto poniósł koszt, w jakiej wysokości i na jaki cel. Do dowodów księgowych należy dodać opis wskazujący źródło dofinansowania.”

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

Na podstawie przedłożonych w dniu 08 stycznia 2026 r. skanów podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2025 zespół kontrolerów ustalił, że *OOW* poniósł następujące wydatki (koszty):

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Numer dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Zakup towarów handlowych i materiałów wg. cen zakupu (w złotych i groszach)	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
1.	02.01.2025	Nr 1/2025	PRACE BUDOWLANE	77500,00	faktura proforma PF/24/12/2 z dnia 30 grudnia 2024 r. na kwotę 77 500,00 zł



Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Numer dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Zakup towarów handlowych i materiałów wg. cen zakupu (w złotych i groszach)	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
2.	03.01.2025	425469786	MATERIAŁY BUDOWLANE	7707,30	Faktura końcowa, która dotyczy faktur zaliczkowych z miesiąca grudnia 2024 o numerach: 425467071 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 1 389,95 zł (brutto), 425466959 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 4 122,27 zł (brutto) oraz Nr 425467138 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 2 195,08 zł (brutto)
3.	06.08.2025	NR 3757	WYWÓZ GRUZU	300,00	
4.	06.08.2025	NR 3758	WYWÓZ GRUZU	440,00	
5.	07.08.2025	5634851/1306	MATERIAŁY BUDOWLANE	279,28	
6.	08.08.2025	11374676	MATERIAŁY PLASTYCZNE	174,09	
7.	09.08.2025	00023	MATERIAŁY PLASTYCZNE	304,01	
8.	09.08.2025	267806/1197	MATERIAŁY BUDOWLANE	95,10	
9.	10.08.2025	PLINV25000003515108	WYPOSAŻENIE MEBLE	12631,68	
10.	10.08.2025	FS 7644/MAG/2025	ZABAWKI	2987,00	
11.	11.08.2025	166/MAG/08/2025	MATERIAŁY BUDOWLANE	979,00	
12.	12.08.2025	375608/1648	MATERIAŁY BUDOWLANE	412,59	
13.	13.08.2025	556687/1607	MATERIAŁY BUDOWLANE	115,20	
14.	13.08.2025	14/2025	PRACE BUDOWLANE	52400,00	
15.	14.08.2025	985/08/2025	WYPOSAŻENIE	369,00	
16.	14.08.2025	(S)FS-1554/08/2025/RO	WYPOSAŻENIE	569,70	
17.	17.08.2025	27/8/2025	WYPOSAŻENIE	3175,20	



Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Numer dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Zakup towarów handlowych i materiałów wg. cen zakupu (w złotych i groszach)	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
18.	18.08.2025	#2025/005/43704	WYPOSAŻENIE	7486,56	
19.	18.08.2025	#2025/005/43922	WYPOSAŻENIE	402,37	
20.	19.08.2025	IN003661	MATERIAŁY BUDOWLANE	89,99	
21.	19.08.2025	FS-1546/8/25/E	WYPOSAŻENIE	1248,60	
22.	22.08.2025	157046/KR/2025	WYPOSAŻENIE	349,99	
23.	27.08.2025	284640//1110	MATERIAŁY BUDOWLANE	192,24	
24.	28.08.2025	FAS/EPL/2025/08/3291	WYPOSAŻENIE	403,79	
25.	10.09.2025	159194/2025	MATERIAŁY BUDOWLANE	143,85	
26.	10.09.2025	1024/09/2025	WYPOSAŻENIE	630,00	
27.	11.09.2025	562896/1632	MATERIAŁY BUDOWLANE	84,05	
28.	12.09.2025	#2025/005/49243	MATERIAŁY BUDOWLANE	298,90	
29.	12.09.2025	10208/491	MATERIAŁY BUDOWLANE	148,88	
30.	12.09.2025	31630/2025	WYPOSAŻENIE	124,09	
31.	13.09.2025	#2025/005/49409	MATERIAŁY BUDOWLANE	256,27	
32.	16.09.2025	460966/0994	MATERIAŁY BUDOWLANE	20,98	
33.	16.09.2025	2025-18-515572	MATERIAŁY + WYPOSAŻENIE	1111,46	
34.	19.09.2025	FAS/EPL/2025/09/2376	WYPOSAŻENIE	146,59	
35.	19.09.2025	1662/09/2025	WYPOSAŻENIE	359,10	
36.	19.09.2025	291289/1131	MATERIAŁY BUDOWLANE	153,95	
37.	22.09.2025	#2025/005/51109	MATERIAŁY BUDOWLANE	203,39	
38.	22.09.2025	10214465	MATERIAŁY BUDOWLANE	224,71	
39.	23.09.2025	066417/0547	BŁĄD W ZAPISIE NUMERU FAKTURY		Skreślenia w podatkowej księdze przychodów i rozchodów
39.	23.09.2025	806305/001933/25	WYPOSAŻENIE	394,16	



Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Numer dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Zakup towarów handlowych i materiałów wg. cen zakupu (w złotych i groszach)	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
40.	24.09.2025	806312/012374/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	270,42	
41.	25.09.2025	#2025/005/51899	MATERIAŁY BUDOWLANE	174,80	
42.	11.09.2025	F/329/2026/767	WYPOSAŻENIE	598,00	
43.	25.09.2025	18/2025	PRACE BUDOWLANE	70000,00	
44.	26.09.2025	FS/1938/09/2025	MATERIAŁY BUDOWLANE	66,55	
45.	29.09.2025	802013/015332/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	192,35	
46.	04.10.2025	806305/001991/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	71,54	
47.	06.10.2025	806352/011276/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	129,28	
48.	07.10.2025	80213/015841/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	73,96	
49.	08.10.2025	802058/006840/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	288,00	
50.	08.10.2025	806312/012987/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	344,26	
51.	14.10.2025	FS/01/2025/04447	WYPOSAŻENIE	1523,87	
52.	15.10.2025	806356/012406/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	172,76	
53.	18.10.2025	806354/006820/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	361,32	
54.	20.10.2025	FS/01/2025/04542	WYPOSAŻENIE	143,00	
55.	25.10.2025	#2025/005/58181	MATERIAŁY + WYPOSAŻENIE	705,89	
56.	25.10.2025	F01319/606	WYPOSAŻENIE	96,63	
57.	10.11.2025	806304/005277/25	MATERIAŁY BUDOWLANE	338,29	
58.	10.11.2025	F0127/99	MATERIAŁY BUDOWLANE	80,75	
59.	10.11.2025	19139/NM2/11/2025	WYPOSAŻENIE	79,89	
60.	FS/559/11/2025	12.11.2025	MATERIAŁY BUDOWLANE	42,71	
61.	13.11.2025	000003/0657	MATERIAŁY BUDOWLANE	60,26	
62.	14.11.2025	000278/0658	MATERIAŁY BUDOWLANE	81,96	
63.	15.11.2025	000203/0659	MATERIAŁY BUDOWLANE	60,74	



Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Numer dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Zakup towarów handlowych i materiałów wg. cen zakupu (w złotych i groszach)	Uwagi oraz numer i data wystawienia faktury do faktury proforma
64.	16.11.2025	2662/11/2025	WYPOSAŻENIE	148,82	
65.	18.11.2025	25/2025	PRACE BUDOWLANE	32000,00	
66.	19.11.2025	000089/0662	WYPOSAŻENIE	38,76	
67.	1.12.2025	2025/12/12	WYPOSAŻENIE	124,89	
RAZEM:				283 182,77 zł	

Zespół kontrolerów stwierdził niezgodności w zapisach w podatkowej księdze przychodów i rozchodów prowadzonej za rok 2025 r. z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, tj. obowiązującego do dnia 31 grudnia 2025 r. Rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. 2019 poz. 2544), w tym m.in.:

- brak zbroszowania księgi oraz ponumerowania jej kart (§ 8 ust. 1. *Rozporządzenia*),
- błędne zapisy w zakresie numeru dowodu księgowego – paragonów fiskalnych (Lp. 5, 8, 12, 13, 23, 27 i 33),
- brak *daty dokonania poprawki* (Lp. „39”) oraz przeprowadzenia zapisów w księdze (Lp. 7 i 36) zamiast skreślenia *dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania* (§ 11 ust. 2 pkt 1) *Rozporządzenia*),
- niezachowanie chronologii zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (Lp. „41” i „42”)
- błędne zapisy w kolumnie „Numer dowodu księgowego” oraz „Data zdarzenia gospodarczego” (Lp. „60”) ”, tj. w kolumnie „Numer dowodu księgowego” dokonano zapisu dotyczącego daty zdarzenia gospodarczego, zaś w kolumnie „Data zdarzenia gospodarczego” dokonano zapisu dotyczącego numeru,

Powyższe stanowi nieprawidłowości, za które odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

[dowód: akta kontroli, str. 171-346]

OOW nie prowadził za rok 2025 wyodrębnionej ewidencji księgowej środków²⁶ lub innej ewidencji / zestawień z których wynikałoby poniesienie wydatków w roku 2025 w łącznej kwocie 197 904,29 zł. Nie przedstawił również wyodrębnionej ewidencji w trakcie trwania czynności kontrolnych, jak również do dnia sporządzenia i podpisania niniejszego dokumentu. Zespół kontrolerów wartość wydatków potwierdził wyłącznie w oparciu o przekazane dokumenty źródłowe w konfrontacji z danymi z podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2025 oraz z danymi z podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2024.

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1. zawartej Umowy 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.**

Zgodnie z § 4 ust. 4. Umowy cyt.: „Środki, o których mowa w § 1 ust. 1, mogą zostać potraktowane jako wykorzystane niezgodnie z zapisami umowy w przypadku, gdy dokonanie zapłaty za zrealizowanie zadania, na które środki były udzielone, nie zostanie potwierdzone przez prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową (...)”.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

W dniu 20 lipca 2026 r. przedsiębiorca Pani Kamila Grymaszewska przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przy piśmie przewodnim m.in.:

- Końcowe sprawozdanie - rozliczenie środków FERS z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 (korekta),
- Spis faktur dotyczący wykorzystania środków FERS oraz budżetu państwa w ramach Programu "MALUCH+" 2022-2029

Dane wynikające z Końcowego sprawozdania (...) zaprezentowano poniżej:

Umowa	56/FERS/V/P/2024 z dnia 10 grudnia 2024 roku	
Rodzaj środków	BŚE	BP
Kwota przyznanych środków wynikających z umowy/aneksu z Wojewodą Łódzkim	245 777,57 zł	52 062,43 zł
Kwota przekazanych środków	245 777,57 zł	52 062,43 zł

²⁶ Patrz § 4 ust. 1 Umowy



w tym kwota przekazanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	82 466,95 zł	17 468,76 zł
w tym kwota przekazanych środków na dzień 31 grudnia 2025 r.	163 310,62 zł	34 593,67 zł
Kwota wykorzystanych środków	245 777,57 zł	52 062,43 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	82 466,95 zł	17 468,76 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2025 r.	163 310,63 zł*	34 593,67 zł
Kwota łączna środków własnych	0,00 zł	0,00 zł
Wyszczególnienie faktur/rachunków i innych dokumentów finansowych	Zgodnie z arkuszem nr 2 załącznika 5b	
Kwota łączna zwrotu na konto ŁUW (BGK)Data zwrotu	Nie dotyczy	Nie dotyczy

* zgodnie z aneksem Nr 1 do umowy Nr 56/FERS/V/P/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r. oraz przekazaną kwotą środków winno być **163 310,62 zł**

OOW nie prowadził za rok 2024 i rok 2025 wyodrębnionej ewidencji księgowej środków²⁷ lub innej ewidencji / zestawień z których wynikałoby poniesienie wydatków na realizację zadania w łącznej kwocie 297 840,00 zł oraz nie przedstawił wyodrębnionej ewidencji w trakcie trwania czynności kontrolnych, jak również do dnia sporządzenia i podpisania niniejszego dokumentu.

Z uwagi na powyższe ustalenia Zespół kontrolerów potwierdził wartość wydatków wyłącznie w oparciu o przekazane dokumenty źródłowe w konfrontacji z danymi z podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2025, podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rok 2024, jak również danymi ze Spisu faktur (...).

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1. zawartej Umowy 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.

Zgodnie z § 4 ust. 4. Umowy cyt.: „Środki, o których mowa w § 1 ust. 1, mogą zostać potraktowane jako wykorzystane niezgodnie z zapisami umowy w przypadku, gdy dokonanie zapłaty za zrealizowanie zadania, na które środki były udzielone, nie zostanie potwierdzone przez prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową (...)”.

²⁷ Patrz § 4 ust. 1 Umowy



Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

Dane wynikające z przekazanego spisu faktur zaprezentowano poniżej, w kolumnie *UWAGI* wskazano m.in. rozbieżności z dowodami źródłowymi:



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	
X	X	X	X	X	X	RAZEM:	245 777,57	52 062,43	0,00	297 840,00	
1.	33101/2024	30.12.2024	30.12.2024	FERS	1	1868,00	1541,47	326,53	0,00	1868,00	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: FS/31252/2024 , oraz błędną datę wystawienia. Winno być: 31.12.2024 r. - pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym. Dokument dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.
2.	S950/F000077/12/2024	30.12.2024	30.12.2024	FERS	1	8725,97	7200,67	1525,30	0,00	8725,97	Dokument źródłowy dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.
3.	19715/8063/2024	30.12.2024	30.12.2024	FERS	3	4134,44	3411,74	722,70	0,00	4134,44	Dokument źródłowy dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.
4.	425467071	31.12.2024	31.12.2024	FERS	3	1389,95	1146,99	242,96	0,00	1389,95	Dokument źródłowy dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.
5.	425466959	31.12.2024	31.12.2024	FERS	3	4122,27	3401,70	720,57	0,00	4122,27	Dokument źródłowy dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.
6.	425467138	31.12.2024	31.12.2024	FERS	3	2195,08	1811,38	383,70	0,00	2195,08	Dokument źródłowy dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
7.	PF/24/12/2	30.12.2024	30.12.2024	FERS	3	77500,00	63953,00	13547,00	0,00	77500,00	Proforma poprzedzająca wystawienie faktury VAT numer 1/2025 z dnia 2.01.2025 r. – dokument dotyczący wydatku poniesionego w roku 2024.
8.	3757	6.08.2025	6.08.2025	FERS	3	300,00	247,56	52,44	0,00	300,00	
9.	3758	6.08.2025	6.08.2025	FERS	3	440,00	363,09	76,91	0,00	440,00	
10.	806312/010222/25	7.08.2025	7.08.2025	FERS	3	279,28	230,46	48,82	0,00	279,28	
11.	11374676	8.08.2025	8.08.2025	FERS	2	174,09	143,66	30,43	0,00	174,09	
12.	000 23	9.08.2025	9.08.2025	FERS	2	304,01	250,87	53,14	0,00	304,01	Numer faktury „ze spacją” – omyłka pisarska. Winno być: 00023
13.	2678/06/1197	9.08.2025	9.08.2025	FERS	3	95,10	78,48	16,62	0,00	95,10	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być 000004/1197 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
14.	PLINV25000003515108	10.08.2025	10.08.2025	FERS	1	12631,68	10423,66	2208,02	0,00	12631,68	
15.	FS 7644/MAG/2025	10.08.2025	10.08.2025	FERS	2	2987,00	2464,87	522,13	0,00	2987,00	
16.	166/MAG/08/2025	11.08.2025	11.08.2025	FERS	2	979,00	807,87	171,13	0,00	979,00	



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
17.	375608/1648	12.08.2025	12.08.2025	FERS	3	412,59	340,47	72,12	0,00	412,59	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być 000080/1648 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
18.	556687/1607	13.08.2025	13.08.2025	FERS	3	115,20	95,06	20,14	0,00	115,20	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000009/1607 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
19.	14/2025	13.08.2025	13.08.2025	FERS	3	29000,00	23930,80	5069,20	0,00	29000,00	Do rozliczenia realizacji zadania fakturę ujęto w dwóch pozycjach pod tym samym numerem porządkowym „19” – łączna wartość zgodna z dokumentem źródłowym
19.	14/2025	13.08.2025	13.08.2025	FERS	1	23400,00	19309,68	4090,32	0,00	23400,00	Do rozliczenia realizacji zadania fakturę ujęto w dwóch pozycjach pod tym samym numerem porządkowym „19” – łączna wartość zgodna z dokumentem źródłowym
20.	985/08/2025	14.08.2025	14.08.2025	FERS	3	369,00	304,50	64,50	0,00	369,00	



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
21.	FS-1554/08/2025/RO	14.08.2025	14.08.2025	FERS	1	569,70	470,12	99,58	0,00	569,70	W numerze faktury brak jest symbolu „(S)” oznaczenie faktury na dowodzie źródłowym: (S) FS-1554/08/2025/RO – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
22.	27/8/2025	17.08.2025	17.08.2025	FERS	1	3175,20	2620,18	555,02	0,00	3175,20	
23.	2025/005/43704	18.08.2025	18.08.2025	FERS	3	7486,56	6177,91	1308,65	0,00	7486,56	W numerze faktury brak jest symbolu „#” oznaczenie faktury na dowodzie źródłowym: #2025/005/43704
24.	2025/005/43704	18.08.2025	18.08.2025	FERS	3	402,37	332,04	70,33	0,00	402,37	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: #2025/005/43922 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
25.	IN003661	19.08.2025	19.08.2025	FERS	3	89,99	74,26	15,73	0,00	89,99	
26.	2025/005/43704	19.08.2025	19.08.2025	FERS	3	1248,60	1030,34	218,26	0,00	1248,60	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: FS-1546/8/25/E – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
27.	157046/KR/2025	22.08.2025	22.08.2025	FERS	3	349,99	288,81	61,18	0,00	349,99	



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
28.	284640/1110	27.08.2025	27.08.2025	FERS	3	192,24	158,64	33,60	0,00	192,24	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000056/1110 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
39.	FAS/EPL/2025/08/3291	28.08.2025	28.08.2025	FERS	3	403,79	333,21	70,58	0,00	403,79	
30.	159194/2025	10.09.2025	10.09.2025	FERS	3	143,85	118,71	25,14	0,00	143,85	
31.	1024/09/2025	10.09.2025	10.09.2025	FERS	3	630,00	519,88	110,12	0,00	630,00	
32.	2025/005/43704	11.09.2025	11.09.2025	FERS	1	598,00	493,47	104,53	0,00	598,00	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: F/329/2026/767 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
33.	562896/1632	11.09.2025	11.09.2025	FERS	3	84,05	69,36	14,69	0,00	84,05	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000014/1632 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
34.	2025/005/43704	12.09.2025	12.09.2025	FERS	3	298,90	246,65	52,25	0,00	298,90	Inny nr faktury: Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: #2025/005/49243 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
35.	10208/491	12.09.2025	12.09.2025	FERS	3	148,88	122,86	26,02	0,00	148,88	
36.	FV31630/2025	12.09.2025	12.09.2025	FERS	1	124,09	102,40	21,69	0,00	124,09	
37.	2025/005/43704	13.09.2025	13.09.2025	FERS	3	256,27	211,47	44,80	0,00	256,27	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: #2025/005/49409 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
38.	806352/010299/25	16.09.2025	16.09.2025	FERS	3	20,98	17,31	3,67	0,00	20,98	
39.	2025/005/43704	16.09.2025	16.09.2025	FERS	3	1111,46	917,18	194,28	0,00	1111,46	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 2025-18-515572 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
40.	FAS/EPL/2025/09/2376	19.09.2025	19.09.2025	FERS	3	146,59	120,97	25,62	0,00	146,59	
41.	1662/09/2025	19.09.2025	19.09.2025	FERS	1	359,10	296,33	62,77	0,00	359,10	
42.	291289/1131	19.09.2025	19.09.2025	FERS	3	153,95	127,04	26,91	0,00	153,95	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000024/1131 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
43.	2025/005/43704	22.09.2025	22.09.2025	FERS	3	203,39	167,84	35,55	0,00	203,39	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: #2025/005/51109 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
44.	10214465	22.09.2025	22.09.2025	FERS	3	224,71	185,43	39,28	0,00	224,71	
45.	806305/001933/25	23.09.2025	23.09.2025	FERS	3	394,16	325,26	68,90	0,00	394,16	
46.	806312/012374/25	24.09.2025	24.09.2025	FERS	3	270,42	223,15	47,27	0,00	270,42	
47.	2025/005/51899	25.09.2025	25.09.2025	FERS	3	174,80	144,24	30,56	0,00	174,80	W numerze faktury brak jest symbolu „#” oznaczenie faktury na dowodzie źródłowym: #2025/005/51899
48.	18/2025	25.09.2025	25.09.2025	FERS	1	40000,00	33008,00	6992,00	0,00	40000,00	Do rozliczenia realizacji zadania fakturę ujęto w dwóch pozycjach pod tym samym numerem porządkowym „48” – łączna wartość zgodna z dokumentem źródłowym
48.	18/2025	25.09.2025	25.09.2025	FERS	3	30000,00	24756,00	5244,00	0,00	30000,00	Do rozliczenia realizacji zadania fakturę ujęto w dwóch pozycjach pod tym samym numerem porządkowym „48” – łączna wartość zgodna z dokumentem źródłowym



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
49.	FS/1938/09/2025	26.09.2025	26.09.2025	FERS	3	66,55	54,92	11,63	0,00	66,55	
50.	802013/015332/25	29.09.2025	29.09.2025	FERS	3	192,35	158,73	33,62	0,00	192,35	
51.	806305/001991/25	4.10.2025	4.10.2025	FERS	3	71,54	59,03	12,51	0,00	71,54	
52.	806352/011276/25	6.10.2025	6.10.2025	FERS	3	129,28	106,68	22,60	0,00	129,28	
53.	802013/015841/25	7.10.2025	7.10.2025	FERS	3	73,96	61,03	12,93	0,00	73,96	
54.	802058/006840/25	8.10.2025	8.10.2025	FERS	3	288,00	237,66	50,34	0,00	288,00	
55.	806312/012987/25	8.10.2025	8.10.2025	FERS	3	344,26	284,08	60,18	0,00	344,26	
56.	FS/01/2025/04447	14.10.2025	14.10.2025	FERS	1	1523,87	1257,50	266,37	0,00	1523,87	
57.	806356/012406/25	15.10.2025	15.10.2025	FERS	3	172,76	142,56	30,20	0,00	172,76	
58.	806354/006820/25	18.10.2025	18.10.2025	FERS	3	361,32	298,16	63,16	0,00	361,32	
59.	FS/01/2025/04542	20.10.2025	20.10.2025	FERS	1	143,00	118,00	25,00	0,00	143,00	
60.	2025/005/58181	25.10.2025	25.10.2025	FERS	3	705,89	582,50	123,39	0,00	705,89	W numerze faktury brak jest symbolu „#” oznaczenie faktury na dowodzie źródłowym: #2025/005/58181



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
61.	10236512	25.01.2025	25.10.2025	FERS	1	96,63	79,74	16,89	0,00	96,63	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: F0319/606 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
62.	806304/005277/25	10.11.2025	10.11.2025	FERS	3	338,29	279,16	59,13	0,00	338,29	
63.	11427299	10.11.2025	10.11.2025	FERS	3	80,75	66,63	14,12	0,00	80,75	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: F0127/99 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
64.	19139/NM2/11/2025	10.11.2025	10.11.2025	FERS	1	79,89	65,93	13,96	0,00	79,89	
65.	FS/559/11/2025	12.11.2025	12.11.2025	FERS	3	42,71	35,24	7,47	0,00	42,71	
66.	249211/0657	13.11.2025	13.11.2025	FERS	3	60,26	49,73	10,53	0,00	60,26	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000003/0657 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
67.	249914/0658	14.11.2025	14.11.2025	FERS	3	81,96	67,63	14,33	0,00	81,96	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000278/0658 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.



Lp.	Numer faktury / rachunku / innego dokumentu sprzedaży oraz data dokumentu	Data wystawienia faktury/rachunku/innego dokumentu finansowego	Data zapłaty faktury//rachunku/innego dokumentu finansowego	Rodzaj wydatków majątkowych lub bieżących - FERS	Pozycja z kalkulacji kosztów kwalifikowalnych		Poniesione wydatki w zł				UWAGI
							BŚE	BP	Ze środków własnych	Razem (kwota kwalifikowalnych wydatków)	
68.	250260/0659	15.11.2025	15.11.2025	FERS	3	60,74	50,12	10,62	0,00	60,74	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000203/0659 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
69.	2662/11/2025	16.11.2025	16.11.2025	FERS	1	148,82	122,81	26,01	0,00	148,82	
70.	25/2025	18.11.2025	18.11.2025	FERS	3	32000,00	26406,40	5593,60	0,00	32000,00	
71.	251369/0662	19.11.2025	19.11.2025	FERS	3	38,76	31,98	6,78	0,00	38,76	Kontrolujący ustalili, że w zestawieniu podano błędny numer faktury. Winno być: 000089/0662 – pozostałe dane są zgodne z dowodem źródłowym.
72.	2025/12/12	1.12.2025	1.12.2025	FERS	1	53,71	44,32	9,39	0,00	53,71	Kontrolujący ustalili, że kwota wskazana na fakturze to: 124,89 zł i taką jej wartość ujęto w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za rok 2025, która została sporządzona już po rozpoczęciu czynności kontrolnych.



Rozbieżności między danymi zaprezentowanymi w dokumentach:

- *Końcowe sprawozdanie - rozliczenie środków FERS z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 (korekta),*
- *Spis faktur dotyczący wykorzystania środków FERS oraz budżetu państwa w ramach Programu "MALUCH+" 2022-2029,*

a dowodami źródłowymi **należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.**

W dokumencie *Spis faktur dotyczącym wykorzystania środków FERS oraz budżetu państwa w ramach Programu "MALUCH+" 2022-2029* pod zestawieniem tabelarycznym sporządzonym i podpisanym przez przedsiębiorcę Panią Kamilę Grymaszewską, zamieszczono informację, o treści, cyt.: „(...) **3. Dla środków otrzymanych w ramach umowy nr 56/FERS/V/P/2024 z dnia 10.12.2024 prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.**”

Powyższy zapis jest niezgodny z ustaleniami Zespołu kontrolerów szczegółowo opisanymi w treści niniejszego dokumentu.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca.

Kierownik jednostki kontrolowanej (przedsiębiorca) nie zgłosił zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.32.2025 z dnia 21 sierpnia 2026 r. (skutecznie doręczony 22 sierpnia 2026 r.).

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 01 września 2026 r. Kierownik jednostki kontrolowanej (przedsiębiorca) poinformował w dniu 03 września 2026 r. kierownika komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu), że nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, tj. cyt.: „*Nie wnoszę sprzeciwu co do zawartej treści*”.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonej kontroli przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Panią o:

- 1) sporządzenie oraz przedłożenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, tj. dopełnienie obowiązku wynikającego z § 4 ust. 1²⁸ dotyczącej realizacji *Zadania*,

²⁸ 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.”



- 2) dopełnienie obowiązku wynikającego z § 4 ust. 3. *Umowy*, tj. opisanie dowodów księgowych, ze wskazaniem w opisie w szczególności (...) *kto poniósł koszt, w jakiej wysokości i na jaki cel. Do dowodów księgowych należy dodać opis wskazujący źródło dofinansowania*” i przekazanie ich kserokopii (skanów),
- 3) sporządzenie i przekazanie korekty *Sprawozdania końcowego* (stanowiącego załącznik nr 4a do *Umowy*) z realizacji *Zadania* zgodnego ze stanem faktycznym, dokumentami źródłowymi wraz rzetelnie sporządzonymi załącznikami (m.in. *Spis faktur dotyczący wykorzystania środków FERS oraz budżetu państwa w ramach Programu "MALUCH+" 2022-2029*),
- 4) doprowadzenie do zgodności ze stanem faktycznym, dokumentami księgowymi oraz obowiązującymi przepisami, *podatkowej księgi przychodów i rozchodów*²⁹ prowadzonej za poszczególne lata (okresy) podatkowe,
- 5) dopełnienie obowiązku prowadzenia książki kontroli wynikającego z art. 57 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.³⁰

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

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

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w postaci dokumentu elektronicznego.

z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Małgorzata Marciniak

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU

Do wiadomości:

1. Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej

²⁹ Do dnia 31 grudnia 2025 r. obowiązywało Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. 2019 poz. 2544 ze zm.), które zostało zmienione Rozporządzeniem Ministerstwa Finansów i Gospodarki z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2025 r. , poz. 1299) - data wejścia w życie: 01 stycznia 2026 r.

³⁰ Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.)

