



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.19.2026

Łódź, 7 sierpnia 2026 r.

Pan

Marcin Witko

Prezydent Miasta

Tomaszowa Mazowieckiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, oraz § 8 Umowy nr 29/KPO/G/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Miastem Tomaszów Mazowiecki, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

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

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 21/1/2026 i Nr 21/2/2026 z dnia 28 maja 2026 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Mieście Tomaszów Mazowiecki, z siedzibą ul. P.O.W. 10/16, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki, w okresie od dnia 8 czerwca 2026 r. do dnia 28 lipca 2026 r., *kontrolę trwałości przedsięwzięcia*² pod nazwą: „Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu

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

² *Kontrola trwałości w programie „Aktywny Maluch” (2022-2029) weryfikuje utrzymanie przez beneficjenta utworzonych miejsc opieki (żłobki, kluby dziecięce) oraz efekty projektu (np. sprzęt, wyremontowane pomieszczenia) przez określony czas, a zakresem kontroli obejmuje w szczególności sprawdzenie: 1) średniorocznego wskaźnika obsadzonych miejsc w stosunku do liczby miejsc utworzonych ze środków*
ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Adres Doręczeń Elektronicznych: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Aktywny Maluch 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5”.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

kontrola trwałości przedsięwzięcia pn. *„Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5”*,

2) okres objęty kontrolą: od 29 maja 2025 r. do 7 czerwca 2026 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 29, 39 – 47]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie⁴.

I. Informacje ogólne

1. Funkcję Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą pełnił i pełni obecnie Pana Marcin Witko, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 11 kwietnia 2024 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim.

[dowód: akta kontroli, str. 377 – 382]

2. Funkcję Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą pełniła i pełni obecnie Pani Elżbieta Dratwa, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/205/2020 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 marca 2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

[dowód: akta kontroli, str. 377 – 382]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Programu po upływie 12/24 miesięcy funkcjonowania, 2) utrzymania wyposażenia zakupionego w ramach środków KPO, 3) archiwizacji dokumentów.

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)

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

1. Kontrolą objęto funkcjonowanie utworzonych 90 (dziewięćdziesiąt) nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5 oraz trwałość efektów realizowanego przedsięwzięcia przez określony czas.
2. W toku kontroli zweryfikowano:
 - a) utrzymanie utworzonych 90 (dziewięćdziesięciu) miejsc opieki oraz średniorocznego wskaźnika obsadzenia w stosunku do liczby utworzonych miejsc,
 - b) stan środków trwałych zakupionych w ramach zadania oraz sposób ich użytkowania,
 - c) prawidłowość przechowywania dokumentacji dotyczącej realizacji przedsięwzięcia,
 - d) realizację obowiązków informacyjno-promocyjnych dotyczących zadania,
 - e) dokumentację potwierdzającą korzystanie z miejsc opieki przez dzieci, w tym umowy zawarte z rodzicami/opiekunami.

III. Ustalenia kontroli

1. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029⁵, zwany dalej *Programem*, jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem *Programu* jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki.

Każdy ostateczny odbiorca wsparcia (OOW) objęty dofinansowaniem z *Programu* w zakresie tworzenia miejsc opieki jest zobowiązany do zapewnienia, po dokonaniu wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów bądź dokonaniu zmiany ww. wpisu, funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi, przez okres 36 (trzydziestu sześciu) miesięcy, który będzie podzielony na dwa okresy: pierwsze 12 (dwanaście) miesięcy oraz kolejne 24 (dwadzieścia cztery) miesiące.

2. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki, jako OOW, wzięła udział w naborze wniosków

⁵ Wcześniej: Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH + 2022-2029 – zmiana nazwy na Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 została wprowadzona przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 kwietnia 2024 r.

i uzyskała środki finansowe z *KPO* oraz budżetu państwa na realizację zadania pn.: „Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5”, zwanego dalej *Zadaniem*.

Realizacja *Zadania* obejmowała utworzenie 90 (dziewięćdziesięciu) miejsc opieki, w tym budowę nowego obiektu, montaż instalacji oraz wyposażenie pomieszczeń m.in. w meble, wyposażenie wypoczynkowe i sanitarne, sprzęt kuchenny, zabawki oraz pomoce edukacyjne. Ponadto dokonano dostosowania otoczenia obiektu do prowadzenia instytucji opieki.

Koszty tworzenia nowych miejsc opieki finansowane były zgodnie z zapisami Umowy Nr 29/KPO/G/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r.⁶, zwanej dalej *Umową*, zmienionej Anekssem Nr 1 z dnia 15 listopada 2024 r. oraz Anekssem Nr 2 z dnia 5 maja 2025 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 29]

3. W dniu 11 marca 2025 r. Rada Miejska Tomaszowa Mazowieckiego podjęła Uchwałę Nr XIV/107/2025 w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Samorządowy Żłobek nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim oraz utworzenia jednostki budżetowej Zespół Żłobków w Tomaszowie Mazowieckim i nadania jej statutu. Na jej podstawie z dniem 1 czerwca 2025 roku utworzono jednostkę budżetową pod nazwą Zespół Żłobków w Tomaszowie Mazowieckim, w skład której wchodzi: Samorządowy Żłobek nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Strzeleckiej 14 oraz **Samorządowy Żłobek nr 2 z Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5**, zwany dalej *Żłobkiem*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że *Żłobek*, utworzony w ramach przedsięwzięcia dofinansowanego ze środków *Programu*, nadal funkcjonuje jako instytucja opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, pozostaje wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz prowadzi działalność w dotychczasowej lokalizacji.

[dowód: akta kontroli, str. 383-394]

4. W toku kontroli zweryfikowano prawidłowość uruchomienia nowoutworzonych miejsc opieki w *Żłobku*, wpisanym do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonym

⁶ zawarta na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2025 r. poz. 798 ze zm.), pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - Karolem Młynarczykiem, a Gminą Miastem Tomaszów Mazowiecki z siedzibą pod adresem 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki, ul. P.O.W. 10/16, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego – Marcina Witko przy kontrasygnacie Elżbiety Dratwy – Skarbnika Miasta.

przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki, zwanego dalej *Rejestrem Żłobków*, **pod numerem 28237/Z** w dniu **28 maja 2025 r.**⁷

Dokonanie wpisu *Żłobka* do *Rejestru Żłobków* potwierdziło gotowość jednostki do świadczenia usługi opieki nad dziećmi w terminie określonym w § 1 ust. 13 *Umowy*, tj. do dnia 31 maja 2025 r.

Na podstawie § 1 ust. 14 *Umowy*, *OOW* zobowiązał się do obsadzenia miejsc opieki w terminie 3 (trzech) miesięcy od dnia wpisu do *Rejestru Żłobków*, co oznacza, że przyjmowanie dzieci na nowoutworzone miejsca powinno rozpocząć się najpóźniej do dnia 31 sierpnia 2025 r., a także do zapewnienia funkcjonowania tych miejsc opieki przez okres 36 (trzydziestu sześciu) miesięcy.

Stosownie do pkt 4.3.2 *Programu*, w pierwszym okresie trwającym 12 (dwanaście) miesięcy, jak również zgodnie z pkt 4.3.3. *Programu*, w drugim okresie trwającym 24 (dwadzieścia cztery) miesiące, *OOW* zobowiązany był zapewnić obsadzenie miejsc opieki na poziomie co najmniej 75% [średnia z 12 (dwunastu) miesięcy na podstawie danych z *Rejestru Żłobków*, dalej średnia z 24 (dwudziestu czterech) miesięcy na podstawie danych z *Rejestru Żłobków*]. Wskaźniki te liczone są zbiorczo dla danej instytucji opieki jako iloraz liczby miejsc zajętych przez dzieci (miejsc, na które zapisano dzieci) i liczby miejsc utworzonych ze środków *KPO* i *FERS*.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 29, 395]

5. Zespół kontrolerów dokonał szczegółowej analizy dokumentacji dotyczącej dzieci przyjętych pod opiekę *Żłobka*, w tym miesięcznych zestawień „*Liczba dzieci w miesiącu (...)*” w badanym okresie, a także danych ujętych w *Rejestrze Żłobków*. Na tej podstawie stwierdzono, że *OOW* korzystał z maksymalnego 3-miesięcznego okresu przewidzianego na obsadzenie miejsc opieki, gdyż zapewniono od dnia 1 września 2025 r. obsadę utworzonych miejsc opieki w *Żłobku*.

W pierwszym okresie trwającym 12 (dwanaście) miesięcy wzięto pod uwagę tylko okres dostępnych 10 (dziesięciu) miesięcy, tj. od września 2025 r. do czerwca 2026 r.

Poniższe zestawienie tabelaryczne przedstawia poziom obsadzenia miejsc opieki, sporządzone w oparciu o dane przedstawione w *Rejestrze Żłobków*:

⁷ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, wydane 15 lipca 2025 r. Nr wpisu do rejestru: 28237/Z.

Miesiąc	Liczba miejsc utworzonych	Liczba dzieci zapisanych	Wskaźnik obsadzenia miejsc (%)
Wrzesień 2025 r.	90	74	82 %
Październik 2025 r.	90	74	82 %
Listopad 2025 r.	90	77	86 %
Grudzień 2025 r.	90	77	86 %
Styczeń 2026 r.	90	84	93 %
Luty 2026 r.	90	87	97 %
Marzec 2026 r.	90	89	99 %
Kwiecień 2026 r.	90	90	100 %
Maj 2026 r.	90	90	100 %
Czerwiec 2026 r.	90	90	100 %
Wskaźnik średniego obsadzenia miejsc w pierwszym okresie 12 miesięcy funkcjonowania Żłobka			92 %

Wskaźnik średniego obsadzenia miejsc w pierwszych miesiącach funkcjonowania *Żłobka* **wyniósł 92 %**, co oznacza spełnienie wymaganego poziomu obsadzenia miejsc opieki określonego w *Programie*.

Zespół kontrolerów dokonał ponadto analizy zestawień pn.: *„Zestawienie dzieci uczęszczających do Samorządowego Żłobka nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim (...)”* za okres od września 2025 r. do czerwca 2026 r., na podstawie których stwierdził przyjęcie 94 (dziewięćdziesięciu czworga) dzieci na 90 (dziewięćdziesiąt) nowo utworzonych miejsc opieki.

Na powyższą okoliczność, kierownik zespołu kontrolerów, zwrócił się do kierownika jednostki kontrolowanej, przy piśmie z dnia 15 lipca 2026 r., z prośbą o udzielenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, pismem datowanym na dzień 17 lipca 2026 r., cyt.: *„(...) większa liczba zapisanych dzieci wynikała z konieczności zapewnienia ciągłości optymalnego wykorzystania utworzonych miejsc opieki oraz utrzymania zakładanego poziomu ich faktycznego wykorzystania. (...) Jednocześnie nie wszystkie dzieci korzystały z opieki w tym samym czasie. W praktyce występowały sytuacje związane z czasową długookresową nieobecnością dzieci czy rozpoczęciem uczęszczania w różnych terminach. (...) W żadnym momencie nie doszło do zwiększenia liczby miejsc utworzonych*

i finansowanych w ramach Programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 ponad liczbę określoną w umowie. (...)”

W ocenie zespołu kontrolerów powyższe wyjaśnienia należy uznać za wiarygodne.

[dowód: akta kontroli, str. 327 – 366, 436 – 440]

6. W ramach kontroli trwałości przedsięwzięcia przeprowadzono weryfikację stanu wyposażenia i infrastruktury powstałej w *Żłobku* w ramach realizacji *Zadania*.

Podczas oględzin w dniu 26 czerwca 2026 r. zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia obecności oraz zachowania trwałości niezbędnego wyposażenia *Żłobka* wraz z elementami infrastruktury.

Stwierdzono, że wyposażenie pozostaje w posiadaniu *Żłobka* oraz jest wykorzystywane w sposób efektywny i zgodny z przeznaczeniem, a także zapewnia dalsze funkcjonowanie utworzonych miejsc opieki zgodnie z postanowieniami *Programu* oraz zapisami *Umowy*.

[dowód: akta kontroli, str. 396 – 399]

7. W związku z postanowieniami § 4 ust. 6 *Umowy* oraz wymogami określonymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, w ramach prowadzonej kontroli trwałości przedsięwzięcia dokonano weryfikacji sposobu przechowywania dokumentów związanych z realizacją *Zadania*.

W trakcie oględzin miejsc przechowywania dokumentów, przeprowadzonych w dniu 26 czerwca 2026 r., sprawdzono kompletność akt, ich czytelność oraz zabezpieczenie przed dostępem osób nieuprawnionych. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół oględzin.

Oględziny dotyczyły sposobu przechowywania następujących dokumentów:

- dokumentacji zakupowej, rozliczeniowej oraz dokumentacji dotyczącej zawierania umów z wykonawcami, znajdującej się w Urzędzie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego,
- dokumentów związanych z bieżącym funkcjonowaniem *Żłobka*, w tym umów zawartych z rodzicami w zakresie usług opiekuńczych, przechowywanych w *Żłobku*.

Zespół kontrolerów stwierdził, że dokumenty przechowywano w zamkniętych szafach oraz w szafie pancерnej (dotyczy *Żłobka*) znajdujących się w pomieszczeniach

służbowych, do których dostęp mają wyłącznie osoby upoważnione. Kontrola dotyczyła dokumentów papierowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że dokumentacja związana z realizacją *Zadania* jest przechowywana w sposób zapewniający trwałość, dostępność oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

[dowód: akta kontroli, str. 396 – 399]

8. W toku kontroli zweryfikowano sposób realizacji przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki obowiązków informacyjno-promocyjnych wynikających z *Umowy i Programu*. Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji dokumentów, oznakowania oraz działań informacyjnych jednostki.

Jednostka kontrolowana przekazała pismem z dnia 15 czerwca 2026 r. opis sposobu realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych, cyt.:

„(...) OOW zapewnienia dostęp do wsparcia bez jakiejkolwiek dyskryminacji ze względu na przesłanki określone w art. 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące 14 Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30 czerwca 2021 r., str. 159), czyli płeć, rasę, lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

W materiałach informacyjnych Gmina - Miasto Tomaszów Mazowiecki nie wykorzystuje przekazu dyskryminującego, ośmieszającego bądź utrwalającego stereotypy ze względu na niepełnosprawność, płeć, rasę, kolor skóry, pochodzenie etniczne lub społeczne, cechy genetyczne, język, religię lub przekonania, poglądy polityczne lub wszelkie inne poglądy, przynależność do mniejszości narodowej, majątek, urodzenie, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

W procesie rekrutacji dzieci do instytucji zapewniono kanały komunikacji jak: aplikacja LiveKid, strona internetowa, korespondencja mailowa, rozmowy telefoniczne, osobiste

rozmowy w siedzibie Samorządowego Żłobka nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim. Na terenie żłobka umieszczone zostały tablice informacyjne, które są zgodne z wytycznymi dotyczącymi zapisów umów w sprawie przekazania dofinansowania w zakresie realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych przez ostatecznego odbiorcę wsparcia w ramach programu. Wszystkie materiały zawierają wymagane oznaczenia, mowa tu o wzorach umów zawieranych z rodzicami, naklejkach na wyposażeniu należącym do placówki oraz publikację informacji umieszczona wewnątrz żłobka.

Po zakończeniu realizacji zadania, a przed oddaniem placówki do użytkowania umieszczono naklejki zgodnie z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy na wszystkich większych sprzętach, urządzeniach, maszynach, wyposażeniu, które zostało zakupione z udziałem środków KPO.”

Ponadto na oficjalnej stronie internetowej Urzędu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego umieszczono, pod linkiem <https://tomaszow-maz.pl/inwestycja-szczegoly.qbpage?inwestycjaId=83181>, krótki opis *Zadania*.

Podczas oględzin w Żłobku, przeprowadzonych w dniu 26 czerwca 2026 r., informacje przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały potwierdzone. Zespół kontrolerów stwierdził, że informacje o źródle dofinansowania były ogólnie dostępne, oznakowanie sprzętu i dokumentów było zgodne z wymaganiami *Programu*, a dostęp do miejsc opieki zapewniono zgodnie z zasadami równości i niedyskryminacji.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obowiązki informacyjno-promocyjne związane z realizacją *Zadania* zostały wykonane w sposób prawidłowy, zgodny z zapisami *Umowy* oraz *Programu*.

[dowód: akta kontroli, str. 370 – 372, 396 – 431]

8. Ponadto zweryfikowano również *protokół końcowy odbioru robót budowlanych sporządzony w dniu 26.05.2025 r.* podpisany przez przedstawicieli zarówno OOW jak i wykonawcy.

Ustalono, że przedłożony protokół nie zawiera wszystkich elementów wymaganych pkt 5.4.1 *Programu*, dotyczących w szczególności danych identyfikujących zadanie oraz umożliwiających jego prawidłowe rozliczenie.

W związku z powyższym OOW przedłożył *suplement do protokołu odbioru prac budowlanych* oraz jego korektę, sporządzone w celu uzupełnienia brakujących informacji.

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

Przedłożony suplement (korekta) stanowi integralną część protokołu odbioru oraz zawiera wszystkie informacje wymagane *Programem*.

OOW, stosując się do wytycznych *Programu*, sporządził również *listę protokołów odbioru prac budowlanych oraz suplementów dotyczących realizacji umowy ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności*. Powyższy dokument zawiera wszystkie niezbędne elementy, tj.:

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

Na podstawie analizy:

- protokołu końcowego robót budowlanych,
 - suplementu do protokołu odbioru prac budowlanych,
 - listy protokołów odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych oraz suplementów
- ustalono, że dokumentacja odbiorowa spełnia wymagania określone *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 448 – 457]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 28 lipca 2026 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.19.2026, o czym poinformował on pismem z dnia 3 sierpnia 2026 r., znak: BK.1710.8.2026. Ustawowy termin na wniesienie

umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 6 sierpnia 2026 r.

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się uwag, zaleceń ani wniosków pokontrolnych.

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

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Małgorzata Marciniak
Zastępca Dyrektora Wydziału
Finansów i Budżetu