



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.24.2025

Łódź, 8 grudnia 2025 r.

Pan

Jarosław Kubiś

Burmistrz Miasta i Gminy Bolesławiec

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Mieście i Gminie Bolesławiec z siedzibą przy ul. Rynek 1, 98-430 Bolesławiec w okresie od dnia 17 października 2025 r. do dnia 8 grudnia 2025 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

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

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 29/1/2025 oraz Nr 29/2/2025 z dnia 13 października 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli wykonania², to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

**„Utworzenie 25 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w żłobku w Bolesławcu, przy ul. Szkolnej (działka 332/2, 338/1)",
NIP: 9970136503.**

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

[dowód: akta kontroli, str. 35-40, 43-46]

¹ Patrz pkt II. lit. a) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ* w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/, gdzie zdefiniowano kontrolę wykonania jako *weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników*

² Patrz przypis 1.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) Wójtem Gminy Bolesławiec od dnia 5 listopada 2018 r. do dnia 10 kwietnia 2024 r. była Pani Dorota Makówka, co potwierdza:

- Zaświadczenie z dnia 5 listopada 2018 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Bolesławcu.

Burmistrzem Miasta i Gminy Bolesławiec³ od dnia 11 kwietnia 2024 r. jest Pan Jarosław Kubiś, co potwierdza:

- Zaświadczenie z dnia 11 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Bolesławcu.

[dowód: akta kontroli, str. 435, 438]

2) Skarbnikiem Gminy Bolesławiec od dnia 30 czerwca 2003 r. do dnia 19 lutego 2025 r. był Pan Jarosław Jeziorowski, co potwierdza Uchwała Nr VIII/52/2003 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Bolesławiec oraz Uchwała Nr X/79/2025 Rady Miejskiej w Bolesławcu w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Bolesławiec.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Bolesławiec⁴ od dnia 19 lutego jest Pani Anna Grela, co potwierdza Uchwała Nr X/80/2025 Rady Miejskiej w Bolesławcu z dnia 19 lutego 2025 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Bolesławiec.

[dowód: akta kontroli, str. 255-259]

3) Program „MALUCH +” 2022 – 2029 jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej *KPO*, z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego, zwanego dalej *FERS*, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, oraz środki budżetu państwa.

Celem programu „MALUCH +” jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

³ Z dniem 1 stycznia 2024 r. Gmina Bolesławiec otrzymała prawa miejskie.

⁴ Patrz przypis 3.

- 4) Decyzja wykonawcza Rady Unii Europejskiej z dnia 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała KPO m.in w zakresie zwiększenia środków na inwestycję A.4.2.1 pn. *Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach MALUCH+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia.*

W dniu 19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki⁵ w ramach rządowego *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*, dalej zwanego *Programem*.

W dniu 25 kwietnia 2024 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosiło zmianę dotychczasowego *Programu*⁶ m.in. wprowadzając nową nazwę: „Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022 – 2029”. Jednocześnie wznowiła nabór ciągły wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki.

Po złożeniu stosownego wniosku Miasto i Gmina Bolesławiec uzyskało środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej *Programem*.

- 5) Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu*, jednostka samorządu terytorialnego, przed zawarciem umowy ws. przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki przedstawia wojewodzie dokumenty, w szczególności:
- plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
 - opis realizacji zadania oraz tytuł prawny wybranej lokalizacji.

W dniu 13 czerwca 2023 r. Miasto i Gmina Bolesławiec przekazało za pośrednictwem platformy e-PUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, które były korygowane jeszcze kilkukrotnie.

[dowód: akta kontroli, str. 157-244]

- 6) Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3⁷, zwanej dalej *ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem

⁵<https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-na-zadan-z-zakresu-rozwoju-instytucji-opieki-nad-dziecmi-w-wieku-do-lat-3-maluch-2022-2029>

⁶<https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-zmiany-programu-oraz-wznowienie-ciagly-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-tworzenia-miejsc-opieki-nad-dziecmi-do-lat-3-i-funkcjonowania-nowoutworzonych-miejsc-opieki>

⁷ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 798) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

Młynarczykiem, a Gminą Bolesławiec⁸, reprezentowaną przez Wójta Gminy Bolesławiec – Dorotą Makówką, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jarosława Jeziorowskiego, dnia 23 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 30/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „*Utworzeniu 25 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022 – 2029 w żłobku w Bolesławcu, przy ul. Szkolnej (działka nr 332/3, 338/1)*”, zwanego dalej *Zadaniem*.

- 7) Zgodnie z § 1 ust. 1 *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z *KPO* oraz *środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT*, jako uzupełnienie do *środków z KPO* w łącznej kwocie **1 017 512,53 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **25 (dwudziestu pięciu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania*.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 *Umowy OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację *Zadania* w wysokości **85 243,98 zł**.

Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym nie mogła przekroczyć **35 862,00 zł netto** na 1 (jedno) utworzone miejsce.

Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji *Zadania* ustalono na okres: od dnia **1 lipca 2024 r.** do dnia **30 kwietnia 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1–23]

- 8) *Umowa* była dwukrotnie zmieniana:

- Aneksem nr 1 z dnia 24 kwietnia 2025 r.
- Aneksem nr 2 z dnia 25 czerwca 2025 r.

Najważniejsze zmiany to:

1. Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z *KPO* oraz *środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT*, jako uzupełnienie do *środków z KPO* w łącznej kwocie **1 768 986,00 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **25 (dwudziestu pięciu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania* pn. "Utworzenie 25 nowych miejsc opieki w ramach programu

⁸ zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*

Aktywny Maluch 2022-2029 w żłobku Bolesławcu przy ul. Szkolnej (działka 332/3, 338/1)”, z czego:

- środki KPO w kwocie **1 438 200,00 zł**, z tego w 2025 r. (środki majątkowe w kwocie 1 438 200,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł),
 - środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **330 786,00 zł**, z tego w 2025 r. (środki majątkowe w kwocie 330 786,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł)
2. Wkład własny *OOW* wynosi **0,00 zł** (Aneks nr 1),
 3. Zmiana nazwy *Programu* z *MALUCH+* na *Aktywny Maluch* (Aneks nr 1),
 4. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* nie może przekroczyć **57 528,00 zł netto** na 1 nowo utworzone miejsce opieki (Aneks nr 1),
 5. *OOW* dokona wpisu 25 nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 29 sierpnia 2025 r. (Aneks nr 2),
 6. Zakończenie realizacji zadania ustalano na dzień 29 sierpnia 2025 r. (Aneks nr 2).

[dowód: akta kontroli, str. 24-29]

- 9) W dniu 27 marca 2025 r. przyjęta została Uchwała Nr XI/87/2025 Rady Miejskiej w Bolesławcu w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Bolesławcu oraz nadania mu statutu.

Żłobek działa na podstawie *Statutu Gminnego Żłobka w Bolesławcu* (Załącznik do Uchwały Nr XI/87/2025 Rady Miejskiej w Bolesławcu).

Statut określa cele, zadania i organizację pracy żłobka, zasady współpracy z rodzicami, opłaty i zasady przyjęcia do żłobka.

[dowód: akta kontroli, str. 260-263]

- 10) Gminny Żłobek w Bolesławcu zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Bolesławiec do rejestru prowadzonego przez Miasto i Gminę Bolesławiec pod numerem 28156/Z w dniu 29 sierpnia 2025 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów potwierdził, iż Miasto i Gmina Bolesławiec posiadało na dzień 29 sierpnia 2025 r. dokumenty, które stanowią podstawę dokonania wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, tj.:

- decyzję Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej, która potwierdza spełnienie wymagań przeciwpożarowych (zgodnie z art. 25 ust. 2 *ustawy o opiece*),

- decyzję właściwego Państwowego Inspektora Sanitarnego, która potwierdza spełnienie wymagań sanitarno – lokalowych (zgodnie z art. 25 ust. 2a pkt 1) *ustawy o opiece*).

[dowód: akta kontroli, str. 245-248, 253-254, 436]

11) W toku kontroli zespół kontrolerów ujawnił, iż w systemie teleinformatycznym, o którym mowa w art. 62a *ustawy o opiece*, wprowadzono błędne dane, tj. w zakładce *Dane dotyczące programu Aktywny Maluch* oraz w zakładce *Liczba miejsc opieki utworzonych w ramach etapu*.

Dane dotyczące programu Aktywny Maluch

Liczba miejsc dofinansowanych z FERS

Dane przedstawione w rejestrze żłobków na dzień 13.10.2025 r.	Powinno być
<u>25</u>	<u>0</u>

Liczba dzieci zapisanych na miejsca powstałe z FERS

Dane przedstawione w rejestrze żłobków na dzień 13.10.2025 r.	Powinno być
<u>25</u>	<u>0</u>

Liczba dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO

Dane przedstawione w rejestrze żłobków na dzień 13.10.2025 r.	Powinno być
<u>25</u>	<u>18</u>

Liczba miejsc opieki utworzonych w ramach etapu

Liczba miejsc ze środków KPO

Dane przedstawione w rejestrze żłobków na dzień 13.10.2025 r.	Powinno być
<u>0</u>	<u>25</u>

Liczba miejsc ze środków FERS

Dane przedstawione w rejestrze żłobków na dzień 13.10.2025 r.	Powinno być
<u>25</u>	<u>0</u>

Wprowadzenie błędnych danych do systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 62a *ustawy o opiece*, należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Jednostka kontrolowana w trakcie trwania czynności kontrolnych dokonała korekty w systemie teleinformatycznym oraz wложиła następujące wyjaśnienia, cyt.: „*W dniu 23.10.2025r. dokonano korekty w Rejestrze Żłobków : Dane dotyczące programu Aktywny Maluch oraz Liczba Miejsc opieki utworzony w ramach etapu, z powodu pomyłki.*”

Według stanu na dzień 23 października 2025 r. dane wprowadzone do rejestru żłobków (po korekcie) są zgodne ze stanem faktycznym.

[dowód: akta kontroli, str. 50, 464-465, 528]

- 12) Zespół kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdził, że Miasto i Gmina Bolesławiec nie wywiązało się z postanowień § 12 pkt 9 *Umowy* dotyczących przesłania w ciągu trzech dni roboczych od dnia uzyskania wpisu do rejestru żłobków co najmniej 5 zdjęć z realizacji *Zadania*.

W dniu 12 listopada 2025 r. Miasto i Gmina Bolesławiec przekazało dokumentację zdjęciową, tym samym Beneficjent wykonał obowiązek wynikający z § 12 ust. 9 *Umowy*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 530-544, 547-550]

- 13) W dniu 21 października 2025 r. zespół kontrolerów przeprowadził czynności kontrolne w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*.

Wizyta w Mieście i Gminie Bolesławiec poprzedzona została dokonana przez kontrolerów analizą danych z systemu Arachne, której wyniki zamieszczono w zestawieniach tabelarycznych stanowiących załączniki do akt kontroli. Sprawdzone również raporty z aplikacji Skaner. Na podstawie powyższych nie odnotowano wystąpienia ryzyka podwójnego finansowania ani ryzyka w obszarze nadużyć i korupcji.

Pomieszczenia *Żłobka* usytuowane są w nowo wybudowanym budynku przy ul. Szkolnej 4A, 98-430 Bolesławiec, w którym znajdują się:

- sala zajęć opiekuńczo-wychowawczo-edukacyjnych⁹, z funkcją leżakowania oraz z funkcją jadalni, w której prowadzone są zajęcia dla dzieci; pomieszczenie magazynowe; pomieszczenie sanitarne¹⁰ (WC, umywalki, wanna); sala zajęć indywidualnych; kuchnia; wózkowania.

Do *Żłobka* należy również plac zabaw.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie Nr 1 Żłobek
w Bolesławcu - wejście



Zdjęcie nr 2 Żłobek
w Bolesławcu – sala zajęć



Zdjęcie nr 3 Żłobek
w Bolesławcu – sala zajęć
(jadalnia)



Zdjęcie nr 4 – Żłobek
w Bolesławcu – sala zajęć
indywidualnych



Zdjęcie nr 5 – Żłobek
w Bolesławcu – szatnia



Zdjęcie nr 6 – Żłobek
w Bolesławcu – łazienka
dla dzieci

⁹ Wyposażona m.in w: stoliki, krzeselka, krzesła do karmienia, łóżeczka dla dzieci, zabawki, ekran interaktywny, regały, biurko, krzeselka biurowe, tablice magnetyczne, artykuły plastyczne, muzyczne oraz dydaktyczne.

¹⁰ Wyposażone m.in. w: regał, nocniki, przewijaki, kosze.



Zdjęcie Nr 7 – Żłobek
w Bolesławcu - kuchnia



Zdjęcie Nr 8 – Żłobek
w Bolesławcu – korytarz
wraz z wózkami



Zdjęcie Nr 9 – Żłobek
w Bolesławcu – plac zabaw

Na miejscu realizacji *Zadania* zespół kontrolerów potwierdził również dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków promocyjnych zawartych w § 12 ust. 2 pkt 2) *Umowy*, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu MALUCH + 2022 – 2029.



Zdjęcie Nr 10 Żłobek w Bolesławcu –
tablica informacyjna o dofinansowaniu
ze środków Unii Europejskiej (KPO)
z programu MALUCH+ 2022-2029

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej¹¹ *Ostateczny odbiorca wsparcia jest zobowiązany do umieszczenia w miejscu realizacji zadania tablicy z informacjami na temat zadania. Tablicę należy zamieścić w miejscu widocznym dla społeczeństwa. Tablicę należy umieścić niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji zadania, bądź w przypadku rozpoczęcia realizacji zadania przed zawarciem umowy ws. Przekazania dofinansowania, niezwłocznie po zawarciu ww. umowy. Na tablicy należy umieścić nazwę ostatecznego odbiorcy wsparcia oraz skrócony tytuł zadania – „Dofinansowanie żłobka / klubu dziecięcego / dziennego opiekuna z programu Aktywny Maluch 2022 – 2029”.*

¹¹ <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne>

Z uwagi na powyższe, Miasto i Gmina Bolesławiec z chwilą zawarcia Aneksu Nr 1 z dnia 24 kwietnia 2025 r. do *Umowy*, winno było umieścić tablicę informacyjną wskazującą na dofinansowanie *Zadania* z **Programu Aktywny Maluch 2022–2029**, czego na dzień czynności kontrolnych prowadzonych w siedzibie *Żłobka* w Bolesławcu, tj. 21 października 2025 r. nie zrealizowało.

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

W trakcie trwania czynności kontrolnych (w dniu 2 grudnia 2025 r.), jednostka kontrolowana przekazała fotodokumentację potwierdzającą aktualizację tablicy informacyjnej.



Zdjęcie Nr 11 Żłobek w Bolesławcu – tablica informacyjna o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej (KPO) z programu Aktywny Maluch 2022-2029

Wobec powyższego należy uznać, iż został zrealizowany obowiązek informacyjno-promocyjny w zakresie umieszczenia w miejscu realizacji zadania tablicy informacyjnej¹².

[dowód: akta kontroli, str. 445-462, 469, 524-527]

- 14) W ramach wizyty w *Żłobku*, zespół kontrolerów potwierdził, że Miasto i Gmina Bolesławiec eksponowało źródło dofinansowania poprzez zamieszczenie naklejek¹³, o których mowa w § 12 ust. 10 w przedmiotowej *Umowie*.
- 15) Stwierdzono, że wskaźnik¹⁴ dla przedmiotowego *Zadania* został wykonany, tj. na dzień 29 sierpnia 2025 r. utworzonych zostało 25 (dwadzieścia pięć) nowych miejsc opieki, gotowych na przyjęcie dzieci.

¹² Patrz przypis 6.

¹³ OOW, który otrzymał środki dofinansowania z KPO jest zobowiązany eksponować źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie 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, a w szczególności na: laptopach, drukarkach, specjalistycznym sprzęcie oraz narzędziach do rozpoznawania potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dzieci, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci ze specjalnymi potrzebami, elementach placu zabaw.

¹⁴ Wskaźnik A61G o którym mowa w Programie.

OCENA

Wykonanie przez Miasto i Gminę Bolesławiec *Zadania*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli¹⁵, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami¹⁶.**

WNIOSKI I ZALECENIA

Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w niniejszym sprawozdaniu w pkt 11), 12) i 13) nie formułuje się uwag, wniosków, ani zaleceń pokontrolnych, zważywszy na fakt, iż Miasto i Gmina Bolesławiec w okresie trwania czynności kontrolnych podjęło skuteczne działania, które pozwoliły na wyeliminowanie ww. nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁷ Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

Sporządził:

1. Zuzanna Kubiak – młodszy specjalista
2. Agnieszka Rutkowska – specjalista

¹⁵ Art. 3 ust 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 428) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

¹⁶ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

¹⁷ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.)