



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.13.2026

Łódź, 3 czerwca 2026 r.

**Pan**

**Jacek Olczyk**

**Wójt Gminy Pątnów**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, § 8 Umowy Nr 13/KPO/G/2023 z dnia 14 listopada 2023 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Pątnów w celu realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029*<sup>2</sup>, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

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

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 13/1/2026 oraz Nr 13/2/2026 z dnia 30 marca 2026 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Pątnów z siedzibą pod adresem Pątnów 48, 98-335 Pątnów, w okresie od 8 kwietnia 2026 r. do 22 maja 2026 r., *kontrolę trwałości przedsięwzięcia*<sup>3</sup>.

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

<sup>2</sup> Do 25 kwietnia 2024 r. Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH + 2022-2029.

<sup>3</sup> **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 ŁODZI

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  
<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.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

Kontrola trwałości przedsięwzięcia polegającego na „*Utworzeniu 30 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029<sup>4</sup> w Gminnym Żłobku w Grębieniu pod nr 107, 98-335 Pątnów*”.

2) okres objęty kontrolą: od dnia **1 października 2024 r.** do dnia **7 kwietnia 2026 r.**

**[dowód: akta kontroli, str. 102-113]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>5</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>6</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Wójtem Gminy Pątnów w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Jacek Olczyk, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 10 kwietnia 2024 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 139]**

2. Skarbnikiem Gminy Pątnów w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Aleksandra Kasprzak, co potwierdza Uchwała Nr XVI/73/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 137]**

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

---

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

<sup>4</sup> Nazwa przedsięwzięcia zgodnie z treścią Umowy Nr 13/KPO/G/2023 z dnia 14 listopada 2024 r. Z dniem 26 kwietnia 2024 r. nastąpiła zmiana nazwy programu.

<sup>5</sup> art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 poz. 158) 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)

<sup>6</sup> Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

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

Ostateczni odbiorcy wsparcia (OOW)<sup>7</sup>, tworzący ze środków KPO bądź FERS nowe miejsca opieki, są zobowiązani do zapewnienia funkcjonowania tych miejsc przez łącznie 36 miesięcy. Ostateczni odbiorcy wsparcia otrzymują dofinansowanie do funkcjonowania tychże miejsc przez pierwsze 12 miesięcy, a następnie przez kolejne 24 miesiące (łącznie przez 36 miesięcy) po utworzeniu<sup>8</sup>.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3<sup>9</sup>, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Gminą Pątnów<sup>10</sup>, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pątnów – Jacka Olczyka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pątnów – Aleksandry Kasprzak, w dniu 14 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 13/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, na dofinansowanie zadania polegającego na „**Utworzeniu 30 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grębieniu pod nr 107, 98-335 Pątnów**”, zwanego dalej *Zadaniem*.

Zgodnie z opisem realizacji inwestycji wartość kosztorysowa wydatków rzeczowych kształtowała się następująco:

- Branża budowlana (roboty rozbiórkowe, wykończeniowe, porządkowe i utylizacyjne, posadzkowe, montażowe, ziemne, murowe): 582 461,68 zł;
- Branża sanitarna (wewnętrzna instalacja kanalizacji sanitarnej, wewnętrzna instalacja wody zimnej i ciepłej, hydrantowej, wentylacja mechaniczna nawiewno-wywiewna, wentylacja mechaniczna wywiewna): 97 733,72 zł;
- Branża elektryczna (roboty w zakresie instalacji elektrycznych): 87 969,18 zł;
- Plac zabaw (budowa placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią): 240 656,45 zł;

<sup>7</sup> Podmiot objęty dofinansowaniem z *Programu*, który zawarł z wojewodą umowę ws. przekazania dofinansowania.

<sup>8</sup> Z wyłączeniem sytuacji braku środków FERS na funkcjonowanie dla miejsc opieki utworzonych ze środków KPO w trybie nadkontrakcji.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2025 r. poz. 798 ze zm.)

<sup>10</sup> Zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – OOW.

- Nadzór inwestorski (pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego): 9 090,00 zł;
- Wyposażenie (zakup pierwszego wyposażenia m.in. zaplecze socjalne, meble, zabawki, wyposażenie sensoryczne): 332 080,24 zł;
- Roboty dodatkowe (wymiana parapetów, wykonanie schodów żelbetowych, prace w zakresie instalacji elektrycznych, i sanitarnych, roboty budowlane): 259 462,75 zł.

Według złożonego przez jednostkę kontrolowaną *Sprawozdania końcowego z rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu*, kwota łączna wykorzystanych środków na realizację *Zadania* wyniosła odpowiednio:

- Środki KPO: 1 309 603,96 zł;
- Środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: 299 850,06 zł.

**[dowód: akta kontroli, str. 251-264, 1181-1306]**

## II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto 30 nowo utworzonych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Grębieniu pod nr 107, 98-335 Pątnów.
2. W toku *kontroli trwałości przedsięwzięcia*<sup>11</sup> zweryfikowano:
  - 1) utrzymanie utworzonych 30 miejsc opieki oraz średniorocznego wskaźnika obsadzenia w stosunku do liczby utworzonych miejsc;
  - 2) stan wyposażenia i środków trwałych zakupionych w ramach zadania, w tym ich posiadanie i użytkowanie zgodnie z przeznaczeniem;
  - 3) prawidłowość przechowywania dokumentacji związanej z realizacją przedsięwzięcia,
  - 4) realizację obowiązków związanych z informacją i promocją zadania;
  - 5) dokumentację potwierdzającą korzystanie z miejsc opieki przez dzieci, w tym umowy zawarte z rodzicami/opiekunami.

<sup>11</sup> Patrz przypis nr 3.

### III. Ustalenia kontroli

#### 1. Dokumentacja potwierdzająca korzystanie z miejsc opieki przez dzieci oraz wskaźnik obsadzenia miejsc opieki

Zgodnie z założeniami *Programu*, w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązany jest do zapewnienia obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej **75%** (średnia z 12 miesięcy na podstawie danych z Rejestru Żłobków) oraz do utrzymania poziomu minimum **75%** w kolejnych 24 miesiącach.

Kontrolerzy zweryfikowali dane prezentowane w Rejestrze Żłobków (systemie teleinformatycznym) w odniesieniu do liczby dzieci uczęszczających do Gminnego Żłobka oraz sprawdzono umowy zawarte z rodzicami/opiekunami o świadczenie usług Gminnego Żłobka wraz z listami obecności podopiecznych za poszczególne miesiące.

W toku czynności kontrolnych zidentyfikowano rozbieżność dotyczącą stanu liczby dzieci zapisanych do Żłobka według danych w Rejestrze Żłobków, a stanem wynikającym z dokumentów źródłowych tj.:

- Rejestr Żłobków (miesiąc listopad 2024 r., liczba dzieci zapisanych: 23);
- Lista obecności (miesiąc listopad 2024 r., liczba dzieci zapisanych: 22);
- Liczba aktywnych zawartych umów o z rodzicami/opiekunami o świadczenie usług Gminnego Żłobka (miesiąc listopad 2024 r.: 22).

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, z dniem 29 października 2024 r. umowa nr 13/2024 o świadczenie usług Gminnego Żłobka zawarta w dniu 1 października 2024 r. została wypowiedziana - zatem liczba zapisanych dzieci w listopadzie 2024 r. wynosiła 22.

Jednostka kontrolowana złożyła następujące wyjaśnienia, tj. cyt. „*wyjaśniam, iż rozbieżność w liczbie dzieci za miesiąc listopad 2024 r. pomiędzy danymi zamieszczonymi w systemie „Rejestr żłobków” a informacją wynikającą z listy obecności, przekazanej w dniu 15.04.2026 r., wynika z faktu, iż jedno z dzieci zakończyło uczęszczanie do żłobka w dniu 04.11.2024 r. W związku z powyższym, w pierwszych dniach miesiąca dziecko to figurowało jeszcze w ewidencji placówki, co spowodowało wykazanie w systemie „Rejestr żłobków” liczby 23 dzieci. Natomiast na liście obecności wykazano 22 dzieci, gdyż w dniach 1–3 listopada 2024 r. żłobek nie funkcjonował i dziecko to nie było ujmowane*

w bieżącej frekwencji. Powyższe okoliczności stanowią przyczynę wskazanej rozbieżności pomiędzy danymi systemowymi a dokumentacją prowadzoną przez placówkę”.

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 (w dniu 20 maja 2026 r.) dokonała korekty w systemie teleinformatycznym o czym poinformowała tj., cyt.: ”(...) w systemie Rejestr Żłobków dokonano zmiany liczby dzieci w miesiącu listopadzie z 23 na 22. W załączeniu przesyłam zrzut ekranu z aplikacji potwierdzający wprowadzenie powyższej zmiany. (...)”.

Dane wprowadzone do rejestru żłobków (po korekcie) są zgodne ze stanem faktycznym.

Gmina Pątnów dokonała wpisu 30 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod datą 1 października 2024 r., który jest tożsamy z zakończeniem realizacji *Zadania*.

Jednostka kontrolowana nie korzystała z 3-miesięcznego okresu na osiągnięcie wymaganego poziomu obsadzenia miejsc opieki utworzonych w ramach *Programu*.

Z dniem 2 października 2024 r. rozpoczął się okres od którego liczony jest 12-miesięczny okres trwałości.

Na podstawie pozyskanych danych obliczono wskaźnik obsadzenia miejsc opieki w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy, którego wartość wyniosła **87%**<sup>12</sup> i jest równoznaczna z osiągnięciem poziomu wymaganego w *Programie*, tj. poziomu wynoszącego co najmniej 75%.

Należy wskazać, że z uwagi na fakt, że nie upłynął 24-miesięczny okres funkcjonowania Gminnego Żłobka w Grębieniu nie dokonano obliczenia średniorocznego wskaźnika obsadzonych miejsc w stosunku do liczby miejsc utworzonych ze środków *Programu* w interwale 24 miesięcy.

Szczegółowe dane w ramach 12-miesięcznego okresu trwałości przedsięwzięcia zaprezentowano w poniższej tabeli:

<sup>12</sup>  $(26,1 : 30) * 100 \% = 87\%$

| <b>Liczba obsadzonych miejsc opieki w 12-miesięcznym okresie trwałości:</b> | <b>Miejsca obsadzone:</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| październik 2024 r.                                                         | 19                        |
| listopad 2024 r.                                                            | 22                        |
| grudzień 2024 r.                                                            | 22                        |
| styczeń 2025 r.                                                             | 24                        |
| luty 2025 r.                                                                | 25                        |
| marzec 2025 r.                                                              | 28                        |
| kwiecień 2025 r.                                                            | 28                        |
| maj 2025 r.                                                                 | 30                        |
| czerwiec 2025 r.                                                            | 30                        |
| lipiec 2025 r.                                                              | 28                        |
| sierpień 2025 r.                                                            | 28                        |
| wrzesień 2025 r.                                                            | 29                        |
| <b>Suma miejsc obsadzonych:</b>                                             | <b>313</b>                |
| <b>Średnioroczna liczba obsadzonych miejsc:</b>                             | <b>26,1</b>               |
| <b>Wskaźnik obsadzenia miejsc opieki:</b>                                   | <b>87%</b>                |

[dowód: akta kontroli, str. 181, 362-425, 503-1080, 1115-1116, 1311-1315]

## 2. Utrzymanie wyposażenia zakupionego w ramach środków z KPO

W dniu 22 kwietnia 2026 r. kontrolerzy przeprowadzili oględziny w Gminnym Żłobku w Grębieniu. W oparciu o przygotowaną próbę (dobór celowy) zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia wybranych elementów wyposażenia w związku z poniesieniem przez Gminę Pątnów wydatków ze środków KPO na ich zakup, jak również poddano ocenie ogólny stan pomieszczeń i infrastruktury zewnętrznej.

Na miejscu realizacji przedsięwzięcia sporządzono protokół oględzin oraz załącznik nr 1 do protokołu, wskazane dokumenty stanowią akta sprawy. Ponadto wykonano również dokumentację fotograficzną w Gminnym Żłobku, która została dołączona do akt sprawy.

W ocenie kontrolerów wyposażenie zakupione w ramach środków KPO znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia, nie zostało zbyte oraz przekazane podmiotom trzecim, nie dokonano zmian mających wpływ na utrzymanie efektów zadania

i wykorzystywane jest zgodnie z przeznaczeniem – poza jednym przypadkiem (szczegółowo opisanym poniżej).

Jednostka kontrolowana dokonała zakupu 2 (dwóch) wyciskarek wolnoobrotowych, co potwierdza dowód księgowy - Faktura VAT Nr (S)FS-174/09/2024/RM wystawiona w dniu 27 września 2024 r., poz. na dokumencie nr. 145, w łącznej wartości brutto 8 287,74 zł oraz wyciąg bankowy nr 008/2024 za okres 28.09.2024 r. – 30.09.2024 r.

W toku przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że Gminny Żłobek jest w posiadaniu powyższego sprzętu AGD.

Niemniej, jedna z wyciskarek wolnoobrotowych od momentu rozpoczęcia działalności Gminnego Żłobka (1 października 2024 r.) aż do dnia prowadzonych oględzin przez zespół kontrolerów (22 kwietnia 2026 r.) nie została nigdy wykorzystana przez OOW.

W nawiązaniu do złożonych ustnych wyjaśnień przez Dyrektora Gminnego Żłobka, a także własnych obserwacji kontrolerów – informacja o nieużytkowaniu powyższego sprzętu AGD została odnotowana w protokole oględzin oraz w załączniku nr 1 do protokołu.

Ponadto w toku czynności kontrolnych, przy piśmie z dnia 27 kwietnia 2026 r., Gmina Pątnów złożyła następujące wyjaśnienia w sprawie, tj. cyt.: „(...) *w ramach realizacji projektu zakupiono dwie wyciskarki wolnoobrotowe marki HUROM, zgodnie z zatwierdzonym budżetem oraz założeniami projektu. Jedno urządzeń nie było wykorzystywane w bieżącej pracy żłobka. Sytuacja ta wynikała ze zmiany organizacji żywienia oraz z faktu, że wydajność jednego urządzenia okazała się w pełni wystarczająca do zaspokojenia potrzeb placówki.*

*Jednocześnie podkreślam, że zakup obu urządzeń był zasadny na etapie planowania projektu, ponieważ uwzględniał przewidywane potrzeby oraz konieczność zapewnienia ciągłości pracy, w tym zabezpieczenia na wypadek ewentualnej awarii jednego ze sprzętów.*

*Niewykorzystywana wyciskarka wolnoobrotowa pozostaje w posiadaniu placówki będzie wykorzystywana w ramach działań edukacyjnych, ponieważ realizujemy tematykę o zdrowym żywieniu, w trakcie której podczas zajęć dzieci poznają warzywa i owoce, z których można wykonywać soki przy jednoczesnym zapoznaniu z zasadami bezpieczeństwa oraz obsługi i funkcjonowania sokowirówki. Zapewniam, że wszystkie*

*działania podejmowane w ramach projektu były realizowane z należytą starannością oraz w celu zapewnienia jak najwyższej jakości opieki nad dziećmi.”*

Zważywszy na fakt, że jednostka kontrolowana nie korzystała z jednej z wyciskarek wolnoobrotowych oraz mając na względzie brzmienie art. 44 ust. 3 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup>, *wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny*, w ocenie kontrolerów zakup aż 2 (dwóch) wyciskarek wolnoobrotowych należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

**[dowód: akta kontroli, str. 358-361, 426-502, 1090, 1093-1103, 1108-1109, 1168-1180]**

### 3. Archiwizacja dokumentów

Zgodnie z art. 133 ust 1. 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, *odbiorcy przechowują dokumentację i dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płatności salda.*

Zgodnie z art. 133 ust. 3 przywołanego Rozporządzenia, *dane i dokumenty przechowuje się w formie oryginałów albo ich uwierzytelnionych odpisów albo na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym również jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej. W przypadku gdy istnieje wersja elektroniczna, oryginały nie są wymagane, gdy dokumenty takie spełniają mające zastosowanie wymogi prawne, aby można było je uznać za równoważne z oryginałami i polegać na nich do celów audytu.*

Ponadto na mocy § 4 ust. 6 pkt 2) zawartej Umowy, OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania do dnia 31 grudnia 2031 r.

Pismem z dnia 15 kwietnia 2026 r., kierownik jednostki kontrolowanej oświadczył, że cyt.: „(...) dokumentacja związana z realizacją zadania jest przechowywana w siedzibie Urzędu Gminy w Pątnowie, Pątnów 48, 98-335 Pątnów, w pokoju nr 103, zlokalizowanym na pierwszym piętrze budynku. Dokumentacja prowadzona jest w formie papierowej

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.).

*i przechowywana w szafie zamykanej na klucz, co zapewnia jej należyte zabezpieczenie oraz uniemożliwia dostęp osobom nieuprawnionym. (...)”.*

Ponadto w piśmie z dnia 28 kwietnia 2026 r. kierownik jednostki kontrolowanej uzupełniając wyjaśnił, że cyt.: (...) *dokumentacja związana z realizacją ww. projektu przechowywana jest odpowiednio w Urzędzie Gminy w Pątnowie:*

- 1) pok. nr 103 (I piętro) – dokumentacja przetargowa, dokumentacja związana z wnioskowaniem i rozliczaniem przedmiotowego zadania,*
- 2) pok. nr 6 (parter) – dokumentacja finansowa,*
- 3) pok. nr 203 (II piętro) – dokumentacja związana z realizacją robót budowlanych (np. dokumentacja projektowa oraz powykonawcza).*

*Jednocześnie informuję, iż w budynku Gminnego Żłobka w Grębieniu (Grębień 107, 98-335 Pątnów) przechowywane są umowy zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, listy obecności oraz dokumentacja dotycząca bieżącej działalności jednostki”.*

W dniu 22 kwietnia 2026 r. kontrolerzy przeprowadzili oględziny w Urzędzie Gminy Pątnów, celem weryfikacji realizacji obowiązków dotyczących przechowywania dokumentacji.

Przeprowadzone oględziny wykazały, że dokumenty związane z realizacją *Zadania* przechowywane są w segregatorach, w szafach zamykanych na klucz, są zabezpieczone przed utratą, zniszczeniem oraz wglądem osób nieuprawnionych.

W związku z przeprowadzonymi oględzinami stwierdzono również, że OOW przechowuje dokumenty dot. przedsięwzięcia zgodnie z wymogami określonymi w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, zapewnia dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający jej weryfikację pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

**[dowód: akta kontroli, str. 249-250, 1093-1098, 1115-1116]**

#### **4. Realizacja obowiązków informacyjno-promocyjnych przez OOW**

Zgodnie z § 12 zawartej *Umowy*, OOW w ramach realizacji *Zadania* zobowiązany jest do realizacji obowiązków informacyjnych.

W toku czynności kontrolnych oraz przeprowadzonych oględzin ustalono, iż Gmina Pątnów jako ostateczny odbiorca wsparcia realizowała działania informacyjne

i promocyjne, zgodnie z umową o objęcie wsparciem oraz Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w szczególności poprzez:

- poinformowanie rodziców/opiekunów dzieci o uczestnictwie w *Programie*, w tym poprzez zamieszczenie informacji w ogólnie dostępnym miejscu w instytucji opieki oraz Urzędzie Gminy;
- zamieszczenie informacji o dofinansowaniu z *Programu* na umowach zawartych z rodzicami/opiekunami;
- zamieszczenie na oficjalnej stronie internetowej OOW oraz w mediach społecznościowych opisu zadania w tym jego celów i rezultatów, z podkreśleniem faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej, w okresie uczestniczenia w projekcie;
- zamieszczenie w miejscu realizacji zadania trwałej tablicy informacyjnej, w sposób wyraźnie widoczny dla społeczeństwa,
- eksponowanie źródła dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejki zgodnie z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy na wybranych elementach wyposażenia.

**[dowód: akta kontroli, str. 1307]**

## 5. Ustalenia ogólne

W toku kontroli stwierdzono zachowanie trwałości i prawidłowego funkcjonowania przedsięwzięcia.

Cel określony we wniosku o dofinansowanie został zachowany, w szczególności w kontekście utrzymania wyposażenia oraz miejsc opieki sfinansowanych w ramach środków KPO.

OOW nie zaprzestał działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia ani nie relokował działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia. Nie nastąpiła zmiana własności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści oraz utrzymany został zakres i lokalizacja działań dofinansowanego przedsięwzięcia.

Ponadto zgodnie z zapisami „*PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka*

*Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.IKPO” – kierownik jednostki kontrolowanej* złożył aktualne oświadczenia w zakresie niemożliwości odzyskania podatku VAT przez Gminę Pątnów oraz nielokowania środków dofinansowania.

**[dowód: akta kontroli, str. 248, 1114]**

Pismem z dnia 27 maja 2026 r. jednostka kontrolowana poinformowała, że nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-III.431.13.2026 z dnia 22 maja 2026 r.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 2 czerwca 2026 r.

Wobec ustaleń dokonanych w toku kontroli, przedstawionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Wójta o wzmożenie nadzoru nad dokonywanymi wydatkami ze środków publicznych, które powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>14</sup> 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**

(podpisano elektronicznie)

---

<sup>14</sup> Patrz przypis nr 1.