



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.20.2026

Łódź, 4 sierpnia 2026 r.

Pan

Janusz Reszelewski

Burmistrz Drzewicy

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Drzewica z siedzibą przy ul. Stanisława Staszica 22, 26-340 Drzewica w okresie od dnia 22 czerwca 2026 r. do dnia 04 sierpnia 2026 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,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 22/1/2026 oraz Nr 22/2/2026 z dnia 1 czerwca 2026 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

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

1) Przedmiot kontroli:

„Utworzenie 38 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029³ w Żłobku "Wesołe Smyki" w Drzewicy przy ul. Stawowej 58", NIP: 7681766160.

2) okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 19 czerwca 2026 r.

[dowód: akta kontroli, str. 30-46]

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.4.2.1 KPO/, gdzie zdefiniowano kontrolę wykonania jako *weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników*.

² Patrz przypis nr 1.

³ Nazwa Zadania zgodnie z treścią Umowy nr 41/KPO/G/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r. Z dniem 25 kwietnia 2024 r. nastąpiła zmiana nazwy Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj.: z nazwy MALUCH+ 2022–2029 na nazwę Aktywny Maluch 2022–2029.

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.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) Burmistrzem Drzewicy w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Janusz Reszelewski, co potwierdzają:
 - Zaświadczenie z dnia 20 listopada 2018 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Drzewicy,
 - Zaświadczenie z dnia 9 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Drzewicy.

[dowód: akta kontroli, str. 244-245, 264]

- 2) Skarbnikiem Gminy i Miasta Drzewica w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Irena Jóźwicka, co potwierdza Uchwała Nr V/45/2019 z dnia 12 marca 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 244-245]

- 3) Program Aktywny Maluch 2022-2029 (poprzednia nazwa „MALUCH +”2022 – 2029)⁴, zwany dalej *Programem*, 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* 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.

Poprzez *Program* zrealizowany zostanie wskaźnik przewidziany w *KPO*, w ramach inwestycji A4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch” (dawniej „MALUCH+”)⁵ – (A61G) Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech⁶.

⁴ Z dniem 25 kwietnia 2024 r. nastąpiła zmiana nazwy Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj.: z nazwy MALUCH+ 2022 – 2029 na nazwę Aktywny Maluch 2022-2029.

⁵ Wcześniej – nazwa inwestycji A4.2.1, która była w Programie Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach MALUCH+

⁶ Wcześniej – nazwa wskaźnika (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 opieki⁷ w ramach *Programu*.

Po złożeniu stosownego wniosku Gmina Drzewica uzyskała środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 119-127]

- 4) Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu*⁸, jednostka samorządu terytorialnego, przed zawarciem umowy ws. przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki przedstawia wojewodzie dokumenty, w szczególności:

- tytuł prawny wybranej lokalizacji,
- plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
- opis realizacji zadania.

W dniu 15 czerwca 2023 r. Gmina Drzewica przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, w tym decyzję Nr G.II.8224-K-3/93 z dnia 6 stycznia 1993 r. stwierdzająca nabycie przez Gminę i Miasto Drzewicę z mocy prawa, nieodpłatnie, własności do nieruchomości (gruntu) oraz wypis z rejestru gruntów potwierdzający własność Gminy i Miasta Drzewica do działki nr ewidencyjny 822⁹ (wcześniej 36.3) położonej w Drzewicy obręb nr 0001 Drzewica.

Gmina Drzewica dokonała korekty planu kosztów oraz opisu realizacji inwestycji w dniach: 4 lipca 2023 r., 10 listopada 2023 r., 15 listopada 2023 r.

Ostatecznie Gmina Drzewica wykazała przewidywany *całkowity koszt realizacji Zadania* w wysokości **3 850 000,00 zł**. Jednostka kontrolowana zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **2 303 380,96 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 128-168, 265-267]

- 5) Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3¹⁰, zwanej dalej *ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim

⁷<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>

⁸ W wersji obowiązującej na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie.

⁹ Numer działki zmieniony na podstawie Decyzji Starosty Opoczyńskiego z dnia 4 listopada 2024 r., Nr GN.661.3.2024

¹⁰ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2025 r., poz. 798 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

Karolem Młynarczykiem, a Gminą Drzewica¹¹, reprezentowaną przez Burmistrza Drzewicy – Janusza Reszelewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Drzewica – Ireny Jóźwickiej, dnia 6 grudnia 2023 r. zawarta została Umowa Nr 41/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „*Utworzeniu 38 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Żłobku "Wesołe Smyki" w Drzewicy przy ul. Stawowej 58*”, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 1-23]

- 6) 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 **1 546 619,04 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **38 (trzydziestu ośmiu) 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 **2 303 380,96 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 **26 maja 2023 r.** do dnia **25 maja 2026 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-23]

- 7) *Umowa* została zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 19 listopada 2024 r.

Najważniejsze zmiany wynikające z zawartego Aneksu to:

1. Zmiana nazwy *Programu* z *MALUCH+ 2022-2029* na *Aktywny Maluch 2022-2029* w całej treści *Umowy*,
2. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* nie może przekroczyć **57 528,00 zł netto** na 1 nowo utworzone miejsce opieki,
3. Wkład własny *OOW* wynosi **3 957 007,13 zł**,

¹¹ Zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – *OOW*.

4. Wojewoda 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 **2 688 858,72 zł** na realizację zadania pod nazwą: **„Utworzenie 38 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Żłobku „Wesołe Smyki” w Drzewicy przy ul. Stawowej 58”**, tj.:

- środki KPO w kwocie 2 186 064,00 zł, z tego:
 - w 2024 r. w kwocie **662 756,00 zł** (środki majątkowe w kwocie 662 756,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
 - w 2025 r. w kwocie **1 523 308,00 zł** (środki majątkowe w kwocie 1 523 308,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
- środki na finansowanie podatku VAT w kwocie 502 794,72 zł, z tego:
 - w 2024 r. w kwocie **152 433,88 zł** (środki majątkowe w kwocie 152 433,88 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
 - w 2025 r. w kwocie **350 360,84 zł** (środki majątkowe w kwocie 152 433,88 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł).

[dowód: akta kontroli, str. 24-27]

8) W dniu 21 kwietnia 2026 r. Gmina Drzewica złożyła skorygowany opis realizacji zadania wraz z planem kosztów, w którym wskazała szacowany termin zakończenia zadania oraz dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków do 30 lipca 2026 r.

Wojewoda Łódzki pismem z dnia 28 kwietnia 2026 r. zaakceptował dokumenty przesłane 21 kwietnia 2026 r. przez Gminę Drzewicę i wyraził zgodę na zakończenie realizacji **Zadania, w terminie do dnia 30 lipca 2026 r. – rozumiane jako dokonanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.**

[dowód: akta kontroli, str. 246-249]

9) W dniu 30 kwietnia 2026 r. przyjęta została Uchwała Nr XXIII/192/2026 Rady Miejskiej w Drzewicy w sprawie utworzenia gminnej jednostki budżetowej pod nazwą Żłobek „Wesołe Smyki” w Drzewicy oraz nadania jej statutu.

Zgodnie z § 4 powyższej uchwały rozpoczęcie działalności Żłobka nastąpi z dniem 1 września 2026 r.

Gminny Żłobek w Drzewicy działa na podstawie *Statutu Żłobka „Wesołe Smyki” w Drzewicy*.

Statut określa cele, zadania i organizację żłobka, warunki przyjmowania dzieci, zasady współpracy z rodzicami oraz zasady dotyczące opłat za pobyt i wyżywienie dzieci.

[dowód: akta kontroli, str. 236-243]

10) Gminny Żłobek w Drzewicy – zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany do rejestru prowadzonego przez Burmistrza Drzewicy pod numerem **28452/Z** w dniu 16 lipca 2026 r.

Jednocześnie Gmina Drzewica załączyła w rejestrze żłobków i klubów niżej wskazane dokumenty:

- decyzję Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Opocznie¹², która potwierdza spełnienie wymagań przeciwpożarowych (zgodnie z art. 25 ust. 2 *ustawy o opiece*),
- decyzję właściwego Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opocznie¹³, która potwierdza spełnienie wymagań sanitarno – lokalowych (zgodnie z art. 25 ust. 2a pkt 1 *ustawy o opiece*).

[dowód: akta kontroli, str. 275-278, 319]

11) Zespół kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdził ponadto, że Gmina Drzewica wywiązała się z postanowień § 12 pkt 9) *Umowy* w zakresie przesłania w ciągu trzech dni roboczych od dnia uzyskania wpisu do rejestru żłobków co najmniej 5 zdjęć z realizacji *Zadania* oraz w zakresie przesłania *Informacji OOW o miejscach utworzonych w ramach Programu Aktywny Maluch 2022-2029*.

[dowód: akta kontroli, str. 322-337]

12) W dniu 8 lipca 2026 r.¹⁴ zespół kontrolerów przeprowadził oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*, w wyniku których ustalono, iż w *Żłobku* znajdowały się pomieszczenia przeznaczone do sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Ponadto kontrolerzy sporządzili protokół z oględzin stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego Sprawozdania.

Wizyta w Gminie Drzewica poprzedzona została dokonaną przez kontrolerów analizą danych z systemu Arachne, której wyniki zamieszczono w zestawieniach tabelarycznych

¹² Decyzja Nr PR.5267.2.3.2026 z dnia 28 maja 2026 r.

¹³ Decyzja Nr ZNS.90283.25.2026 z dnia 22 maja 2026 r.

¹⁴ Wizyta przed dokonaniem wpisu przez jednostkę kontrolowaną do Rejestru Żłobków.

stanowiących załączniki do akt kontroli. Sprawdzono również raporty z aplikacji Skaner. Na podstawie powyższych nie odnotowano wystąpienia ryzyka podwójnego finansowania ani ryzyka w obszarze nadużyć i korupcji.

W Gminnym Żłobku w Drzewicy znajdują się następujące pomieszczenia, które powstały ze środków *KPO* w związku z realizacją *Zadania*: dwie sale główne do pobytu dziennego dzieci (bawialnie) wraz z sypialniami i częścią do spożywania posiłków przez dzieci; toalety: dla dzieci, personelu, ogólnodostępne; zmywalnia; rozdzielnie posiłków; szatnia wraz z wózkownią; pomieszczenia socjalne oraz techniczne; pokoje dla personelu (gabinet dyrektora; pokój: pielęgniarki, logopedy, psychologa); sale dla dzieci (sensoryczna, doświadczania świata, multimedialna).

Ponadto *Żłobek* posiada windę oraz infrastrukturę zewnętrzną (chodnik) wraz z lampami, które zostały sfinansowane ze środków *KPO*.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie Nr 1 – Sala nr 1



Zdjęcie Nr 2 – Sala nr 1



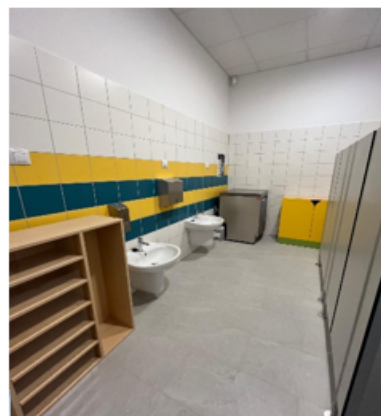
Zdjęcie Nr 3 – Toaleta dla dzieci



Zdjęcie Nr 4 – Sala nr 2



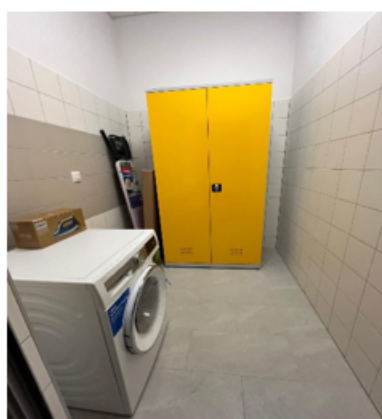
Zdjęcie Nr 5 – Sala nr 2



Zdjęcie Nr 6 – Toaleta dla dzieci

Zdjęcie Nr 7 –
Szatnia/wózkowniaZdjęcie Nr 8 – Rozdzielnia
posiłków

Zdjęcie Nr 9 – Zmywalnia



Zdjęcie Nr 10 - Brudownik



Zdjęcie Nr 11 - Winda

Zdjęcie Nr 12 – Infrastruktura
zewnętrzna (chodnik)

Na miejscu realizacji *Zadania* zespół kontrolerów potwierdził również dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków informacyjno-promocyjnych zawartych w *Wytocznych*

Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej¹⁵, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu Aktywny Maluch 2022–2029.

[dowód: akta kontroli, str. 269-271, 280-309]

- 13) Stwierdzono, iż wskaźnik **A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech**¹⁶ dla przedmiotowego Zadania polegającego na budowie *Żłobka* zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. wykonanie obiektu budowlanego w określonym miejscu - został wykonany, co potwierdza materiał dowodowy zgromadzony w aktach kontroli.

Na dzień 16 lipca 2026 r. został wybudowany nowy budynek *Żłobka*, który wyposażono i dostosowano dla dzieci do lat 3, tworząc w nim 38 (trzydzieści osiem) nowych miejsc opieki, gotowych na przyjęcie dzieci.

Ponadto Gmina Drzewica sporządziła w dniu 30 czerwca 2026 r. „*Protokół odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych – Końcowy protokół robót budowlano-adaptacyjnych nr 1 dotyczący zadania: „Utworzenie 38 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku „Wesołe Smyki” w Drzewicy przy ul. Stawowej 58” w związku z Umową 41/KPO/G/2023 z dnia 06.12.2023 r. (...), podpisany przez OOW oraz wykonawcę robót budowlanych, którego treść potwierdza wykonanie Zadania.*

- 14) Wprowadzona z dniem 10 czerwca 2026 r. ósma zmiana *Programu* doprecyzowała zasady dokumentowania realizacji inwestycji, w szczególności dotyczące sporządzania protokołów odbioru robót budowlanych i adaptacyjnych oraz innych dokumentów związanych z rozliczeniem realizowanych inwestycji.

W związku z powyższym zespół kontrolerów dokonał analizy dokumentacji sporządzonej przez Gminę Drzewicę, wynikającej z obowiązku realizacji postanowień pkt 5.4.1 *Programu*, która obejmowała:

- Protokół odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych – Końcowy protokół dotyczący zadania: „Utworzenie 38 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku „Wesołe Smyki” w Drzewicy przy ul. Stawowej 58” (...) z dnia 30 czerwca 2026 r. podpisany przez OOW oraz wykonawcę robót,

¹⁵ <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne>

¹⁶ O którym mowa w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 - po zmianach z dnia 14.01.2026 r.

- Suplement do protokołu odbioru prac budowlanych z dnia 16 lipca 2026 r. podpisany przez *OOW* oraz wykonawcę robót,
- Listę protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów z dnia 16 lipca 2026 r., podpisaną przez *OOW*.

W wyniku przeprowadzonej analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- Protokół końcowego odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych nie zawierał wszystkich elementów wymaganych w pkt 5.4.1 *Programu* tj. doprecyzowanego określenia rodzaju prac. W związku z powyższym, w celu uzupełnienia brakujących informacji, *OOW* sporządził dokument *Suplement do protokołu odbioru prac budowlanych*, w sposób kompletny i prawidłowy, stanowiący integralną część protokołu odbioru końcowego.
- Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów nie zawierała w zapisie tytułu znajdującego się pod logotypami sformułowania o treści: „/ adaptacyjnych”.¹⁷ W pozostałej części dokumentu nazewnictwo było zgodne ze wzorem określonym na podstawie „Procedury dotyczącej przygotowania dokumentacji dla A61G do ostatecznego rozliczenia z Komisją Europejską – wytyczne dla Urzędów Wojewódzkich”, a także zawierała kompletne dane dotyczące protokołu odbioru końcowego robót.

Protokół odbioru prac wraz z listą protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów stanowi kompletną i spójną dokumentację potwierdzającą wykonanie *Zadania*.

[dowód: akta kontroli, str. 234-235, 342-343]

OCENA

Wykonanie przez Gminę Drzewica *Zadania*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli¹⁸, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie¹⁹.**

¹⁷ Zgodnie z pkt 5.4.1 *Programu* nazwa dokumentu brzmi: „Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów”, nazwa ta jest zawarta również w obowiązujących wzorach w/w dokumentu.

¹⁸ 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 r. poz. 158) - w brzmieniu obowiązującym w dacie dokonywania poszczególnych czynności kontrolnych 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).

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁰ 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

Małgorzata Marciniak
Zastępca Dyrektora Wydziału
Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

Sporządził:

1. Anna Szymczyk – młodszy specjalista

¹⁹ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

²⁰ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U z 2026 r. poz. 158).