



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.10.2026

Łódź, 24 kwietnia 2026 r.

**Pan**

**Andrzej Modrzejewski**

**Wójt Gminy Czarnożyły**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, § 8 Umowy Nr 39/KPO/G/2023 z dnia 5 grudnia 2023 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Czarnożyły w celu realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029*<sup>2</sup>, oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Magda Wrześcińska, specjalista<sup>4</sup> 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 do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 10/1/2026 oraz Nr 10/2/2026 z dnia 26 lutego 2026 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Czarnożyły z siedzibą pod adresem Czarnożyły 48, 98 - 310 Czarnożyły, w okresie od 10 marca 2026 r. do 14 kwietnia 2026 r., *kontrolę trwałości przedsięwzięcia*<sup>5</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> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.)

<sup>4</sup> Od dnia 1 marca 2026 r.

<sup>5</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

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.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

Kontrola trwałości przedsięwzięcia polegającego na „*Utworzeniu 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły, NIP: 8321967247*”, obejmująca weryfikację utrzymania miejsc, stopnia obsadzenia, zachowania wyposażenia oraz archiwizacji dokumentacji.

2) okres objęty kontrolą: od dnia **30 sierpnia 2024 r.** do dnia **9 marca 2026 r.**

**[dowód: akta kontroli, str. 1 - 44]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>6</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>7</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Wójtem Gminy Czarnożyły w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Andrzej Modrzejewski, co potwierdza *Rzeczpospolita Polska Akt Wyboru* w oparciu o zaświadczenie :

- Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnożyłach z dnia 22 października 2018 r.,
- Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnożyłach z dnia 23 kwietnia 2024 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 230 - 231]**

2. Skarbnikiem Gminy w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Barbara Cieślak, co potwierdza Uchwała Nr/XIV/72/2008 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 228]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

1. Kontrolą objęto 30 nowo utworzonych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły, w tym weryfikację utrzymania tych miejsc, stopnia ich obsadzenia, zachowanie wyposażenia

---

w stosunku do liczby miejsc utworzonych ze środków Programu po upływie 12/24 miesięcy funkcjonowania, 2) utrzymania wyposażenia zakupionego w ramach środków KPO, 3) archiwizacji dokumentów.

<sup>6</sup> art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. 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>7</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

oraz prawidłowości prowadzenia i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją przedsięwzięcia.

2. W toku *kontroli trwałości przedsięwzięcia*<sup>8</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 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 2022-2029<sup>9</sup>, zwany dalej *Programem* integruje środki Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w perspektywie finansowej 2021 – 2027 (FERS), środki Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz środki budżetu państwa, w części przeznaczone na pokrycie podatku VAT.

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

*Program* przewiduje dofinansowanie zarówno **tworzenia nowych miejsc opieki**, jak i ich **funkcjonowania przez okres 36 miesięcy**, przy czym funkcjonowanie podzielone jest na dwa okresy: **pierwsze 12 miesięcy** oraz **kolejne 24 miesiące**. Nowo utworzone miejsca opieki powinny zostać obsadzone dziećmi w ciągu maksymalnie 3 miesięcy od wpisu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów.

**Wskaźnik obsadzenia miejsc**, liczony zbiorczo dla instytucji opieki, **powinien osiągnąć co najmniej 75% w pierwszych 12 miesiącach funkcjonowania** oraz utrzymać poziom minimum **75% w kolejnych 24 miesiącach**. Niespełnienie wskaźnika może skutkować

---

<sup>8</sup> Patrz przypis 5

<sup>9</sup> Do 25 kwietnia 2024 r. Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH + 2022-2029

proporcjonalnym obowiązkiem zwrotu części środków, chyba że przyczyny są niezależne od ostatecznego odbiorcy wsparcia.

Tworzenie miejsc opieki obejmuje budowę i adaptację obiektów zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, wyposażenie instytucji opieki w meble, sprzęt kuchenny i sanitarno-wypoczynkowy, zabawki oraz pomoce edukacyjne, a także specjalistyczny sprzęt wspomagający rozwój dzieci, w tym dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Do działań tych zalicza się również montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem, dostosowanie otoczenia obiektu do prowadzenia instytucji opieki oraz działania informacyjno-promocyjne zgodnie ze Strategią Promocji i Informacji KPO. Koszty tworzenia nowych miejsc opieki finansowane są ze środków KPO, natomiast podatek VAT pokrywany jest ze środków budżetu państwa.

Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki obejmuje wynagrodzenia personelu, koszty mediów, utrzymanie czystości, zakup środków higienicznych oraz zakup pomocy edukacyjnych i narzędzi wspomagających rozwój dzieci, w tym dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Koszty funkcjonowania finansowane są ze środków FERS, zgodnie z zapisami *Programu*.

2. Gmina Czarnożyły, zwana dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW, wzięła udział w naborze wniosków i uzyskała środki finansowe z KPO na realizację zadania pn.: **„Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 Kluby dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły”** , zwanego dalej *Zadaniem*.

Realizacja *Zadania* obejmowała utworzenie 30 miejsc opieki, w tym budowę i adaptację obiektu zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, montaż instalacji oraz wyposażenie pomieszczeń m.in. w meble, wyposażenie wypoczynkowe i sanitarne, sprzęt kuchenny, zabawki oraz pomoce edukacyjne. Ponadto zakupiono specjalistyczny sprzęt wspomagający rozwój dzieci, w tym dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, oraz dokonano dostosowania otoczenia obiektu do prowadzenia instytucji opieki.

Koszty tworzenia nowych miejsc opieki finansowane były ze środków KPO, natomiast podatek VAT pokrywany był ze środków budżetu państwa, zgodnie z zapisami Umowy Nr 39/KPO/G/2023 z dnia 5 grudnia 2023 r. <sup>10</sup>, zwanej dalej *Umową*, oraz

---

<sup>10</sup> 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 Czarnożyły, reprezentowaną przez Wójta Gminy Czarnożyły – Andrzeja Modrzejewskiego przy kontrasygnacie Barbary Cieślak - Skarbnika Gminy Czarnożyły, z siedzibą pod adresem 98 – 310 Czarnożyły, Czarnożyły 48, dnia 5 grudnia 2023 r. została zawarta Umowa

postanowieniami Aneksu Nr 1 z dnia 25 listopada 2024 r.<sup>11</sup>, zwanego dalej *Aneksem*.

**[dowód: akta kontroli, str. 1 -27, 111 -122]**

3. W dniu 21 marca 2024 r. Rada Gminy Czarnożyły podjęła Uchwałę NR LXXI/372/24 w sprawie utworzenia Klubu Dziecięcego w Wydrzynie oraz nadania mu statutu (z mocą obowiązującą od 1 maja 2024 r). Na jej podstawie utworzono gminną jednostkę budżetową pod nazwą **Klubu Dziecięcego w Wydrzynie**, z siedzibą w Wydrzyn 107, 98-310 Wydrzyn, zwaną dalej *Klubem*.

W toku kontroli ustalono, że *Klub*, 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.

Na podstawie **Uchwały Nr XVI/90/25 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 27 maja 2025 r.** dokonano przekształcenia *Klubu* w **Zespół Klubów Dziecięcych w Wydrzynie**, zwany dalej *Zespołem*, z siedzibą w Wydrzynie 107, 98 - 310 Czarnożyły. W skład *Zespołu* wchodzi:

1. **Klub Dziecięcy w Wydrzynie**
2. **Klub Dziecięcy „Skrzaty” w Wydrzynie.**

Jednostce nadano statut stanowiący załącznik do ww. uchwały, a Zarządzeniem nr 1/2025 Kierownika Zespołu Klubów Dziecięcych w Wydrzynie z dnia 18 sierpnia 2025 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny *Zespołu*, określający organizację pracy jednostki, zasady funkcjonowania klubów wchodzących w skład *Zespołu*, organizację opieki nad dziećmi oraz zakres współpracy z rodzicami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, stwierdzono, że utworzenie *Zespołu* nie miało wpływu na realizację przedsięwzięcia dofinansowanego ze środków KPO. W szczególności przekształcenie nie spowodowało zmniejszenia liczby utworzonych miejsc opieki, zmiany lokalizacji instytucji ani zmiany charakteru prowadzonej działalności. Wprowadzone zmiany miały charakter organizacyjny, polegający na utworzeniu wspólnej jednostki dla funkcjonujących klubów dziecięcych na terenie gminy.

Nr 39/KPO/G/2023, w sprawie dofinansowania zadania.

<sup>11</sup> Na podstawie Aneksu Nr 1 do Umowy Nr 39/KPO/G/2023 pierwotna liczba 20 miejsc opieki w Klubie dziecięcym w Wydrzynie, przewidzianych w programie „Maluch+ 2022–2029”, **została zwiększona do 30 miejsc w ramach programu „Aktywny Maluch 2022–2029”**. Całkowity koszt kwalifikowalny realizacji zadania wynosi **1 486 127,00 zł**. Środki z KPO wynoszą **1 219 469,73 zł**, natomiast środki na pokrycie podatku VAT pochodzą z budżetu państwa w kwocie **266 657,27 zł**, wypłacane w latach 2023–2024. **Wysokość dofinansowania na 1 nowo utworzone miejsce opieki** w ramach programu „Aktywny Maluch” nie przekracza **57 528 zł netto**. Wkład własny ostatecznego odbiorcy wsparcia (OOW) na realizację zadania wynosi **0,00 zł**.

Jednocześnie ustalono, że pomimo obowiązku wynikającego z § 2 ust. 15 Umowy, zgodnie z którym, cyt.: „(...) Zmiana nazw ulic i nazw geograficznych związanych z realizacją zadania, jak również nazwy własnej instytucji opieki w okresie trwałości nie wymaga uzyskania zgody Wojewody, ale wymaga powiadomienia Wojewody o tych zmianach.” **Gmina Czarnożyły nie poinformowała Wojewody Łódzkiego o utworzeniu Zespołu w wymaganej formie przed kontrolą.**

W piśmie z dnia 1 kwietnia 2026 r. jednostka kontrolowana wskazała, że, cyt.: „ (...) W dniu 12 marca 2025 r., przed podjęciem Uchwały Nr XVI/90/25 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 27 maja 2025 r. w sprawie utworzenia Zespołu Klubów Dziecięcych w Wydrzynie, poinformowano telefonicznie Kierownika Oddziału Do Spraw Rodziny Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej - przedstawiciela Wojewody Łódzkiego o utworzeniu Zespołu Klubów Dziecięcych w Wydrzynie, w skład którego wchodzi: Klub Dziecięcy w Wydrzynie oraz Klub Dziecięcy „Skrzaty” w Wydrzynie. Uzyskano potwierdzenie możliwości utworzenia Zespołu Klubów Dziecięcych, pod warunkiem zachowania odrębności instytucji w sposób umożliwiający kontrolę realizacji postanowień umowy nr 39/KPO/G/2023 z dnia 05.12.2023 r.

Poinformowano pisemnie Wojewodę Łódzkiego o utworzeniu Zespołu Klubów Dziecięcych w Wydrzynie. Kopia pisma wraz z potwierdzeniem jego wysłania stanowi załącznik do niniejszego pisma.”

Jednak dopiero **w toku kontroli**, pismem z dnia 1 kwietnia 2026 r. Gmina Czarnożyły poinformowała Wojewodę Łódzkiego o utworzeniu Zespołu.

Brak formalnego powiadomienia Wojewody Łódzkiego w wymaganej formie stanowi naruszenie obowiązku informacyjnego wynikającego z § 2 ust. 15 Umowy.

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

**[dowód: akta kontroli, str. 341 – 356, 937 - 942]**

4. W toku kontroli zweryfikowano prawidłowość uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki w Klub, wpisanym do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Czarnożyły, zwanego dalej *Rejestrem Żłobków*, **pod numerem 28392/Z** w dniu **30 sierpnia 2024 r.**<sup>12</sup>

Zgodnie § 1 ust. 13 Umowy, za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki

<sup>12</sup> Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, wydane 30 sierpnia 2024 r. Nr wpisu do rejestru: 28392/Z.

przyjmuje się dzień, w którym instytucja jest przygotowana do świadczenia usług opieki nad dziećmi. W przypadku *Klubu* dokonanie wpisu do *Rejestru Żłobków* potwierdziło gotowość jednostki do świadczenia usługi opieki nad dziećmi w terminie określonym w *Umowie* (do dnia 31 sierpnia 2024 r.).

Na podstawie § 1 ust. 14 *Umowy*, OOW zobowiązany był do obsadzenia miejsc opieki w terminie 3 (trzech) miesięcy od dnia wpisu do *Rejestru Żłobków*, co oznacza, że przyjmowanie dzieci na nowo utworzone miejsca powinno rozpocząć się najpóźniej **do dnia 30 listopada 2024 r.**

Zgodnie z pkt 4.3.2 *Programu*, w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy OOW zobowiązany był zapewnić obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej 75% (średnia z 12 miesięcy na podstawie danych z *Rejestru Żłobków*). Wskaźnik ten liczony jest 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 - 23, 97 - 110]**

5. W celu weryfikacji prawidłowości obsadzenia nowo utworzonych miejsc opieki, zespół kontrolerów przeprowadził szczegółową analizę dokumentacji OOW, obejmującą wpis do *Rejestru Żłobków*, listy obecności dzieci, umowy zawarte z rodzicami/opiekunami oraz inne dokumenty potwierdzające przyjęcie dzieci na miejsca opieki.

Celem kontroli było ustalenie, czy OOW rozpoczął przyjmowanie dzieci w terminie do 3 (trzech) miesięcy od dnia wpisu do *Rejestru Żłobków* oraz czy średni poziom obsadzenia miejsc w pierwszych 12 (dwunastu) miesiącach funkcjonowania osiągnął wymagany poziom 75%, zgodnie z postanowieniami *Programu*.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ustalono, że OOW nie korzystał z maksymalnego 3-miesięcznego okresu przewidzianego na obsadzenie miejsc opieki, gdyż niezwłocznie po dokonaniu wpisu do *Rejestru Żłobków* zawarto umowy z rodzicami/opiekunami, zapewniając obsadę miejsc opieki.

Powyższe potwierdzają zarówno dokumenty przekazana przez OOW, jak i dane ujęte w *Rejestrze Żłobków*.

Na potrzeby weryfikacji sporządzono miesięczny wykaz obsadzenia miejsc opieki, przedstawiający liczbę dzieci przyjętych na nowo utworzone miejsca w kolejnych miesiącach funkcjonowania *Klubu*.

**Wskaźnik obsadzenia miejsc w danym miesiącu (WO) obliczono według wzoru:**

$$WO = \frac{\text{Liczba dzieci zapisanych w danym miesiącu}}{\text{Liczba miejsc utworzonych}} \times 100$$

**Średnie obsadzenie miejsc (ŚWO) w pierwszych 12 (dwunastu) miesiącach funkcjonowania Klubu obliczono według wzoru:**

$$\text{ŚWO} = \frac{\text{Suma liczby dzieci zapisanych w pierwszych 12 miesiącach}}{\text{Liczba miejsc utworzonych} \times 12} \times 100$$

Poniższa tabela przedstawia poziom obsadzenia miejsc w pierwszym okresie 12 miesięcy, tj. od września 2024 r. do sierpnia 2025 r., na podstawie danych z *Rejestru Żłobków*:

Miesiąc	Liczba miejsc utworzonych	Liczba dzieci zapisanych	Wskaźnik obsadzenia miejsc (%)
Wrzesień 2024 r.	30	27	90 %
Październik 2024 r.	30	27	90 %
Listopad 2024 r.	30	27	90 %
Grudzień 2024 r.	30	28	93,33%
Styczeń 2025 r.	30	28	93,33%
Luty 2025 r.	30	28	93,33%
Marzec 2025 r.	30	30	100%
Kwiecień 2025 r.	30	30	100%
Maj 2025 r.	30	30	100%
Czerwiec 2025 r.	30	30	100%
Lipiec 2025 r.	30	29	96,67%
Sierpień 2025 r.	30	29	96,67%
<b>Średnie obsadzenie miejsc w pierwszym okresie 12 miesięcy funkcjonowania Klubu</b>			<b>95,28%</b>

Ustalono, że średnie obsadzenie miejsc w pierwszych 12 (dwunastu) miesiącach funkcjonowania Klubu wyniosło **95,28 %**, co oznacza spełnienie wymaganego poziomu 75 % określonego w *Programie*.

W odniesieniu do kolejnego okresu funkcjonowania Klubu ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 30 sierpnia 2024 r. do 9 marca 2026 r., nie upłynął pełny wymagany okres **24 miesięcy**.

W związku z powyższym analizie poddano dostępny okres **6 (sześciu) miesięcy**, tj. od września 2025 r. do lutego 2026 r.

**Średnie obsadzenie miejsc opieki (ŚWO) w analizowanym okresie 6 miesięcy obliczono według wzoru:**

$$\text{ŚWO} = \frac{\text{Suma liczby dzieci zapisanych w kolejnych sześciu miesiącach}}{\text{Liczba miejsc utworzonych} \times 6} \times 100$$

Na potrzeby weryfikacji kolejnego okresu funkcjonowania *Klubu* sporządzono miesięczny wykaz obsadzenia miejsc opieki, obejmujący 6 miesięcy od września 2025 r. do lutego 2026 r.

Poniższa tabela przedstawia poziom obsadzenia miejsc w tym okresie:

Miesiąc	Liczba miejsc utworzonych	Liczba dzieci zapisanych	Wskaźnik obsadzenia miejsc (%)
Wrzesień 2025 r.	30	28	93,33%
Październik 2025 r.	30	30	100%
Listopad 2025 r.	30	30	100%
Grudzień 2025 r.	30	30	100%
Styczeń 2026 r.	30	30	100%
Luty 2026 r.	30	30	100%
<b>Średnie obsadzenie miejsc w kolejnych 6 miesiącach funkcjonowania Klubu</b>			<b>98,89%</b>

Ustalono, że średnie obsadzenie miejsc w analizowanym okresie wyniosło **98,89 %**, co potwierdza utrzymanie wysokiego poziomu wykorzystania nowo utworzonych miejsc opieki.

Analiza wykazała, że średni poziom obsadzenia miejsc w pierwszych 12 (dwunastu) miesiącach funkcjonowania *Klubu* wyniósł **95,28 %**, a w kolejnych 6 (sześciu) miesiącach **98,89 %**, co potwierdza realizację wymogów *Programu*. Z uwagi na nieupłynięcie pełnego 24-miesięcznego okresu funkcjonowania *Klubu*, nie było możliwe dokonanie oceny spełnienia wymogu utrzymania poziomu obsadzenia miejsc opieki w całym wymaganym okresie.

**[dowód: akta kontroli, str. 97 – 109, 434 – 534, 643 - 867]**

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

Weryfikacji poddano meble, sprzęt kuchenny, urządzenia AGD, sprzęt komputerowy i multimedialny, wyposażenie edukacyjne oraz elementy zewnętrzne, w tym ogrodzony plac zabaw z nawierzchnią bezpieczną dla dzieci. Celem kontroli było sprawdzenie, czy

zakupione wyposażenie pozostaje w posiadaniu jednostki oraz weryfikacja trwałości całego *Zadania*.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą przyjęcia i użytkowania wyposażenia, w tym: OT z załączniki, protokół zdawczo-odbiorczy przekazania wyposażenia przez Gminę Czarnożyły do *Klubu*, spisy z natury oraz faktury potwierdzające zakup wyposażenia. Ponadto przeprowadzono oględziny wyposażenia w *Klubie* w dniu **25 marca 2026 r.**

Podczas oględzin sprawdzono stan pomieszczeń oraz obecność wyposażenia, sporządzono protokół oględzin i dokumentację fotograficzną. Szczegółowe wyniki weryfikacji wybranych elementów wyposażenia zostały odnotowane w Załączniku nr 1 do protokołu oględzin, w którym każda pozycja oceniona została pod kątem obecności i zgodności z dokumentacją. Zarówno protokół oględzin, jak i dokumentacja fotograficzna stanowią akta kontroli.

Do oględzin wytypowano wybrane elementy wyposażenia, w tym w szczególności przedmioty o wyższej wartości jednostkowej wynikające z dokumentacji zakupu, stanowiące środki trwałe lub wyposażenie trwałe *Klubu*. Wyboru dokonano w sposób wrywkowy, kierując się kryterium wartości jednostkowej oraz trwałości, przy wyłączeniu drobnych akcesoriów i zabawek, z wyjątkiem wysokowartościowych zestawów edukacyjnych. Wszystkie wybrane pozycje były udokumentowane fakturami i fizycznie obecne w *Klubie*.

W toku oględzin zweryfikowano stan następujących pomieszczeń i elementów infrastruktury *Klubu*: dwie sale pobytu dzieci wraz z łazienkami, w tym jednej z pomieszczeniem przeznaczonym do leżakowania, stołówkę, szatnię, salę sensoryczną, pomieszczenia biurowe, pomieszczenia socjalne, atrium z zabawkami dla najmłodszych oraz ogrodzony plac zabaw z nawierzchnią bezpieczną dla dzieci.

Na podstawie przeprowadzonych czynności stwierdzono, że wyposażenie i infrastruktura pozostają w posiadaniu *Klubu*, nie doszło do ich zbycia, likwidacji, ani istotnej zmiany charakteru, co zapewnia dalsze funkcjonowanie nowo utworzonych miejsc opieki zgodnie z postanowieniami *Programu* oraz zapisami *Umowy*.

Jednocześnie podczas kontroli stwierdzono, że **urządzenie do rozdrabniania odpadów** w dniu oględzin (25 marca 2026 r.) nie było zamontowane ani użytkowane.

W wyjaśnieniach jednostki złożonych przy piśmie z dnia 31 marca 2026 r. wskazano, cyt.: „ (...) *Urządzenie do rozdrabniania odpadów, ujęte w dokumentacji zakupu, nie zostało dotychczas zamontowane ze względu na konieczność dostosowania instalacji, do wymagań*

*technicznych urządzenia. Informuję, że na dzień sporządzenia niniejszego pisma urządzenie zostało zamontowane i jest użytkowane przez pracowników kuchni. (...)”.*


Jednostka przekazała również dokumentację fotograficzną (w dniu 1 kwietnia 2026 r.) potwierdzającą zamontowanie urządzenia. Poniżej zdjęcie urządzenia po jego montażu:



Poniżej przedstawiono zestawienie stanu utrzymania wyposażenia i infrastruktury *Klubu* na dzień przeprowadzenia oględzin:

Lp.	Pomieszczenie/ element wyposażenia	Stan faktyczny (wynik wizji lokalnej)	Zdjęcie/dokumentacja wizualna
1.	Sala pobytu dzieci nr 1	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	
2.	Sala pobytu dzieci nr 2	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	
3.	Stołówka	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	

Lp.	Pomieszczenie/ element wyposażenia	Stan faktyczny (wynik wizji lokalnej)	Zdjęcie/dokumentacja wizualna
4.	Szatnia	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	
5.	Pomieszczenie biurowe (gabinet kierownika)	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	
6.	Sala sensoryczna	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	
7.	Atrium z zabawkami dla najmłodszych	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego	

Lp.	Pomieszczenie/ element wyposażenia	Stan faktyczny (wynik wizji lokalnej)	Zdjęcie/dokumentacja wizualna
		użytkowania	
8.	Ogrodzony plac zabaw z bezpieczną nawierzchnią	Potwierdzono wyposażenie w miejscu jego użytkowania	

Na podstawie przeprowadzonych oględzin i weryfikacji wyposażenia stwierdzono, że wyposażenie i infrastruktura pozostają w posiadaniu *Klubu* i zapewniają prawidłowe funkcjonowanie jednostki organizacyjnej, natomiast opóźnienie w montażu urządzenia do rozdrabniania odpadów stanowi nieprawidłowość, **za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.**

**[dowód: akta kontroli, str. 124 – 221, 603 – 640, 882 -922, 931, 942]**

7. W toku kontroli trwałości przedsięwzięcia przeprowadzono weryfikację sposobu przechowywania dokumentów związanych z realizacją *Zadania*. Kontrolą objęto dokumentację ewidencyjną, dokumentację dotyczącą rekrutacji i przyjęcia dzieci oraz dokumentację finansową i rozliczeniową. Kontrola dotyczyła zarówno dokumentów papierowych, jak i elektronicznych.

Weryfikację przeprowadzono na podstawie zapisów *Umowy*, postanowień *Aneksu* oraz wymogów 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 szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym oraz procedurami zawierania umów z wykonawcami.

Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej przekazanych pismem z dnia 16 marca 2026 r., wynika, że dokumentacja związana z realizacją *Zadania* przechowywana jest w dwóch lokalizacjach: w Urzędzie Gminy Czarnożyły, w zakresie dokumentacji finansowej i technicznej oraz w *Klubie*, w zakresie dokumentacji merytorycznej, w tym dotyczącej

dzieci objętych opieką. Jednostka wskazała, że *dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej ochronę przed utratą, zniszczeniem lub uszkodzeniem oraz dostępem osób nieuprawnionych*, a także że *prowadzona jest w formie papierowej oraz elektronicznej*.

W trakcie oględzin miejsca przechowywania dokumentów, przeprowadzonych w dniu 25 marca 2026 r., sprawdzono kompletność akt, ich czytelność oraz zabezpieczenie przed dostępem osób nieuprawnionych. W ramach czynności sporządzono protokół oględzin dokumentacji.

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

**[dowód: akta kontroli, str. 869 – 872, 882 - 891]**

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

Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej, przekazanych pismem z dnia 16 marca 2026 r., wynika, że, cyt.: *„Po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków, poinformowano rodziców o uczestnictwie Klubu Dziecięcego w Wydrzynie w Programie Aktywny Maluch 2022-2029 poprzez umieszczenie w ogólnie dostępnym miejscu, na tablicy informacyjnej znajdującej się w budynku Klubu Dziecięcego w Wydrzynie, informacji o źródle dofinansowania miejsc opieki, miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na jedno miejsce oraz okresie dofinansowania”*,

*„Na stronie internetowej Gminy Czarnożyły oraz Klubu Dziecięcego w Wydrzynie zamieszczono informację zawierającą opis zadania (...), wraz ze wskazaniem źródła i wysokości otrzymanego wsparcia oraz celu i rezultatu zadania”*,

*„Na budynku oraz ogrodzeniu Klubu Dziecięcego w Wydrzynie umieszczono w sposób widoczny dla społeczeństwa tablice informacyjne informujące o korzystaniu z dofinansowania z Programu Aktywny Maluch 2022-2029”*,

*„Umieszczono logotypy informujące o źródle dofinansowania w dokumentach informacyjnych oraz umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki”*,

„Zapewniono dostęp do miejsc opieki bez jakiegokolwiek dyskryminacji ze względu na płeć, rasę, lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną”,

„Zapewniono w procesie rekrutacji dzieci do instytucji opieki co najmniej 2 kanały komunikacji: osobisty i elektroniczny”,

„Po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi fotografie lokalu Klubu Dziecięcego w Wydrzynie oraz fotografie dokumentujące budowę budynku, w którym mieści się klubu”,

„Umieszczono naklejki informacyjne o źródle dofinansowania zgodnie z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy, na wszystkich większych sprzętach, urządzeniach, wyposażeniu, które zostało zakupione z udziału środków KPO”.

W toku kontroli zweryfikowano dokumentację Klubu, w tym dokumenty umów zawieranych z rodzicami oraz stroną internetową Zespołu<sup>13</sup>, tablice informacyjne oraz oznakowanie sprzętu zakupionego ze środków dofinansowania.

Podczas oględzin w Klubie, przeprowadzonych w dniu 25 marca 2026 r. informacje przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały potwierdzone. Stwierdzono, że informacje o źródle dofinansowania były dostępne dla społeczeństwa, 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. 869 – 872, 882 – 891, 915 - 918]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.10.2026 z dnia 14 kwietnia 2026 r.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 23 kwietnia 2026 r.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, polegające na:

- niezamontowaniu i nieużytkowaniu urządzenia do rozdrabniania odpadów,

<sup>13</sup> <https://zkdwydrzyn.edupage.org/>

- niepoinformowaniu Wojewody Łódzkiego o zmianie nazwy instytucji opieki, polegającej na utworzeniu Zespołu Klubów Dziecięcych w Wydrzynie (obowiązek wynikający z § 2 ust. 15 *Umowy*),

zostały usunięte w trakcie trwania kontroli.

Mając na uwadze powyższe, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli*<sup>14</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.*

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Anna Rośniak***

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**  
(podpisano elektronicznie)

---

<sup>14</sup> Patrz przypis 1