



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.25.2025

Łódź, 8 grudnia 2025 r.

Pan

Leszek Gierczyk

Wójt Gminy Wierchlas

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Wierchlas z siedzibą przy ul. Szkolnej 7, 98-324 Wierchlas 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,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 30/1/2025 oraz Nr 30/2/2025 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 Wierchlesie, przy ul. Szkolnej 48", NIP: 8321979227.

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

[dowód: akta kontroli, str. 48-51]

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 ŁODZI

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 Wierzchlas w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Leszek Gierczyk, co potwierdzają:

- Zaświadczenie z dnia 24 marca 2020 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wierzchlesie,
- Zaświadczenie z dnia 12 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wierzchlesie.

[dowód: akta kontroli, str. 184, 348]

- 2) Skarbnikiem Gminy Wierzchlas w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Arkadiusz Patyk, co potwierdza Uchwała Nr X/79/2019 Rady Gminy Wierzchlas z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wierzchlas.

[dowód: akta kontroli, str. 157]

- 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.

- 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 opieki³ w ramach rządowego *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*, dalej zwanego *Programem*.

³<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>

W dniu 25 kwietnia 2024 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosiło zmianę dotychczasowego *Programu*⁴ 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 Gmina Wierchlas uzyskała 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,

W dniu 9 października 2023 r. Gmina Wierchlas przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, które były korygowane jeszcze dwukrotnie, w dniach: 3 listopada 2023 r., 9 listopada 2023 r.

Ostatecznie Gmina Wierchlas wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości **1 094 246,50 zł**. Jednostka kontrolowana zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **76 733,97 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 192-203, 296-312]

- 6) Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3⁵, zwanej dalej *ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Gminą Wierchlas, reprezentowaną przez Wójta Gminy Wierchlas – Leszka Gierczyka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Arkadiusza Patyka, zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*, dnia 14 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 9/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 Wierchlesie, przy ul. Szkolnej 48*”, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 11-33]

⁴ <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>

⁵ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 798) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

- 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 **76 733,97 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 **23 lutego 2023 r.** do dnia **31 grudnia 2024 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 11–33]

- 8) *Umowa* była czterokrotnie zmieniana:

- Aneksem nr 1 z dnia 15 kwietnia 2024 r.
- Aneksem nr 2 z dnia 20 grudnia 2024 r.
- Aneksem nr 3 z dnia 18 czerwca 2025 r.
- Aneksem nr 4 z dnia 29 lipca 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 **1 017 512,53 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 „MALUCH+” 2022 - 2029 w Żłobku w Wierzchlesie, przy ul. Szkolnej 48”, z czego:
 - środki KPO w kwocie **896 550,00 zł**, z tego w 2023 r. (środki majątkowe w kwocie 30 081,30 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 866 468,70 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł)
 - środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **120 962,53 zł**, z tego w 2023 r. (środki majątkowe w kwocie 0,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego

w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 120 962,53 zł, środki bieżące 0,00 zł)
(Aneks nr 1),

2. Wkład własny *OOW* wynosi **0,00 zł** (Aneks nr 2),
3. Zmiana nazwy *Programu* z *MALUCH+* na **Aktywny Maluch** (Aneks nr 2),
4. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* nie może przekroczyć **57 528 zł netto** na 1 nowo utworzone miejsce opieki (Aneks nr 2),
5. 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 **1 764 386,00 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 Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Żłobku w Wierzchlesie, przy ul. Szkolnej 48", z czego:
 - środki *KPO* w kwocie **1 438 200,00 zł**, z tego w 2023 r. (środki majątkowe w kwocie 30 081,30 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 821 721,18 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2025 r. (środki majątkowe w kwocie 586 397,52 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł)
 - środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **326 186,00 zł**, z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 191 314,57 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2025 r. (środki majątkowe 134 871,43 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł (Aneks nr 2),
6. *OOW* dokona wpisu 25 nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 31 lipca 2025 r. (Aneks nr 2),
7. Zakończenie realizacji zadania ustalano na dzień 31 lipca 2025 r. (Aneks nr 2).
8. Zmiana wysokości dofinansowania, tj.:
 - środki *KPO* w kwocie **1 438 200,00 zł**, z tego w 2023 r. (środki majątkowe w kwocie 30 081,30 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 816 876,18 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2025 r. (środki majątkowe w kwocie 591 242,52 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł)

- środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **326 186,00 zł**, z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 120 962,53 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł), z tego w 2025 r. (środki majątkowe 205 223,47 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł (Aneks nr 3),

9. *OOW* dokona wpisu 25 nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 1 września 2025 r. (Aneks nr 4),

10. Zakończenie realizacji zadania ustalano na dzień 1 września 2025 r. (Aneks nr 4).

[dowód: akta kontroli, str. 1-10]

- 9) W trakcie trwania *Umowy* Gmina Wierzchlas przedłożyła kolejne korekty planów kosztów i opisu realizacji zadania do zawierania Aneksów ww. *Umowy*. Ostateczny przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* wyniósł **1 764 386,00 zł⁶**.

W związku z niewykorzystaniem wszystkich środków finansowych, w dniu 4 września 2025 r. Gmina Wierzchlas przedłożyła skorygowany plan kosztów i opis realizacji inwestycji. Gdzie wskazano, że *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* wyniósł **1 718 755,87 zł⁷**.

[dowód: akta kontroli, str. 204-294, 315-325, 328-329, 381-392]

- 10) W dniu 21 sierpnia 2024 r. przyjęta została Uchwała Nr IV/46/2024 Rady Gminy Wierzchlas w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Wierzchlesie oraz nadania mu statutu.

Żłobek działa na podstawie *Statutu Gminnego Żłobka w Wierzchlesie* (Załącznik do Uchwały Nr IV/46/2024 Rady Gminy Wierzchlas).

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

[dowód: akta kontroli, str. 158-161]

- 11) Gminny Żłobek w Wierzchlesie zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany przez Wójta Gminy Wierzchlas do rejestru prowadzonego przez Gminę Wierzchlas pod numerem 28052/Z w dniu 19 sierpnia 2025 r.

⁶ Wartość tożsama z danymi finansowymi z Aneksu Nr 3.

⁷ Wartość tożsama z danymi finansowymi w Sprawozdaniu końcowym (korekta).

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów potwierdził, iż Gmina Wierchlas posiadała na dzień 19 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. 149-153, 183]

- 12) Zespół kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdził, że Gmina Wierchlas nie wywiązała 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 lokalu, w którym będzie prowadzona instytucja opieki, w której miejsca opieki są dofinansowane ze środków KPO.

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

Z uwagi na fakt, iż jednostka kontrolowana przesłała⁸ 7 zdjęć przedstawiających lokal, w którym prowadzona jest instytucja opieki, tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych, należy uznać, iż obowiązek wynikający z postanowień § 12 pkt 9 *Umowy* został zrealizowany.

[dowód: akta kontroli, str. 185-191, 295]

- 13) W dniu 29 października 2025 r. zespół kontrolerów przeprowadził czynności kontrolne w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*.

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

Gminny Żłobek w Wierchlesie znajduje się przy ul. Szkolnej 48. Budynek jest częścią kompleksu szkolno-przedszkolnego, posiada komunikacyjne połączenia z budynkiem szkoły podstawowej, jak i niezależne wejście.

⁸ Wpływ za pośrednictwem platformy ePUAP ŁUW w dniu 23 października 2025 r.

Do *Żłobka* należą następujące pomieszczenia:

- sala zabaw,
- wiatrołap,
- jadalnia⁹,
- sypialnia¹⁰,
- szatnia dla dzieci,
- toaleta dla dzieci wraz z częścią sanitarną,
- toaleta dla personelu wraz z pralką i suszarką,
- pomieszczenie dla pracowników (administracyjno-biurowe),
- pomieszczenie gospodarcze.

Wypośażenie pomieszczeń to m.in. meble, krzesła, leżaki, przewijaki, krzesła do karmienia, pościelenie, naczynia i urządzenia do przygotowywania posiłków oraz urządzenia do ich dezynfekcji, sprzęt audio i RTV do edukacji, komputery, dekoracje i aplikacje ściennie, zabawki, materiały i przybory edukacyjne.

Ponadto *Żłobek* posiada taras.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie Nr 1 - Gminny Żłobek
Wierzchlas - Sypialnia



Zdjęcie Nr 2 Gminny Żłobek
Wierzchlas - Jadalnia



Zdjęcie Nr 3 Gminny Żłobek
Wierzchlas - Szatnia

⁹ Jadalnia jest również miejscem prowadzenia zajęć plastycznych. Przy sali jadalnianej mieści się również pomieszczenie socjalne do podgrzewania i przechowywania mleka oraz naczyń kuchennych.

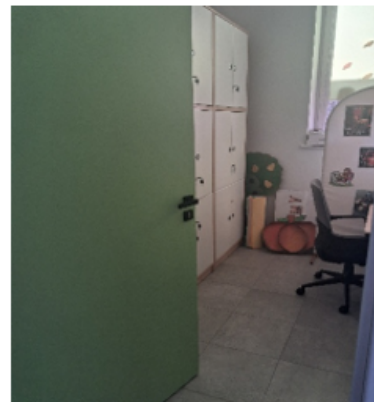
¹⁰ Pełniąc również funkcję mniejszej sali zabaw.



Zdjęcie Nr 4 Gminny Żłobek Wierzchlas – Łazienka dla personelu



Zdjęcie Nr 5 Gminny Żłobek Wierzchlas – Łazienka dla dzieci



Zdjęcie Nr 6 Gminny Żłobek Wierzchlas – Pomieszczenie administracyjno-biurowe



Zdjęcie Nr 7 Gminny Żłobek Wierzchlas – Sala zabaw



Zdjęcie Nr 8 Gminny Żłobek Wierzchlas – Sala zabaw



Zdjęcie Nr 9 Gminny Żłobek Wierzchlas – Taras

[dowód: akta kontroli, str. 330-345, 492]

Na miejscu realizacji *Zadania* zespół kontrolerów potwierdził również dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków promocyjnych zawartych w § 11 ust. 2 pkt 2) *Umowy*, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu MALUCH + 2022 – 2029.



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

[dowód: akta kontroli, str. 334]

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”.*

Z uwagi na powyższe, Gmina Wierchlas z chwilą zawarcia Aneksu Nr 2 z dnia 20 grudnia 2024 r. do Umowy, winna była umieścić tablicę informacyjną wskazującą na dofinansowanie **Zadania z Programu Aktywny Maluch 2022 – 2029**, czego na dzień czynności kontrolnych prowadzonych w siedzibie Żłobka w Wierchlesie, przy ul. Szkolnej 48, tj. 29 października 2025 r., nie zrealizowała.

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

Gmina Wierchlas pismem z dnia 20 listopada 2025 r. poinformowała, że cyt.: „W nawiązaniu do wizyty kontrolnej dot. zadania pn. *"Utworzenie 25 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Żłobku w Wierchlesie, przy ul. Szkolnej 48"*, Beneficjent w załączeniu przesyła dokumentację zdjęciową dokumentującą spełnieniu obowiązku informacyjnego i jednocześnie potwierdza, że poprzez nieuwagę na dzień kontroli nie umieszczono na zakupionym wyposażeniu wymaganych naklejek oraz tablicy informacyjnej wymaganej w związku z zawarciem aneksu do umowy dofinansowania.”



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

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

Wobec powyższego należy uznać, iż został zrealizowany obowiązek informacyjny w zakresie umieszczenia w miejscu realizacji zadania tablicy informacyjnej.

[dowód: akta kontroli, str. 349-352]

- 14) W ramach wizyty w *Żłobku*, zespół kontrolerów potwierdził, że Gmina Wierzchlas nie eksponowała źródła dofinansowania poprzez zamieszczenie naklejek¹², o których mowa w § 12 ust. 10 w przedmiotowej *Umowie*.

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

W dniu 20 listopada 2025 r. Gmina Wierzchlas przekazała dokumentację zdjęciową przedstawiającą zamieszczenie naklejek na obiektach wraz z wyjaśnieniami¹³, tym samym Beneficjent wykonał obowiązek wynikający z § 12 ust. 10 *Umowy*.

- 15) Stwierdzono, że wskaźnik¹⁴ dla przedmiotowego *Zadania* został wykonany, tj. na dzień 1 września 2025 r. utworzonych zostało 25 (dwadzieścia pięć) nowych miejsc opieki, gotowych na przyjęcie dzieci.

OCENA

Wykonanie przez Gminę Wierzchlas *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 pkt 12), 13) i 14), nie formułuje się uwag, wniosków, ani zaleceń pokontrolnych, z uwagi na fakt, iż Gmina Wierzchlas przesłała zdjęcia przedstawiające lokal, jak również zdjęcia potwierdzające zamieszczenie naklejek oraz dopełniła obowiązku informacyjno-promocyjnego.

¹² 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.

¹³ Zawartymi w punkcie 13) niniejszego Sprawozdania.

¹⁴ Wskaźnik A61G o którym mowa w Programie.

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.

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. Anna Szymczyk – młodszy specjalista

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