



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 19 maja 2026 r.

FB-III.431.11.2026

Pan
Mariusz Jagielski
Burmistrz Grabowa

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 rządowej¹, § 8 Umowy Nr 18/KPO/G/2023 z dnia 15 listopada 2023 r., zmienionej Aneksm Nr 1 z dnia 12 listopada 2024 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Grabów w celu realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029*², oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Magda Wrześcińska, 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 do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 11/1/2026 oraz Nr 11/2/2026 z dnia 17 marca 2026 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Grabów z siedzibą przy ul. 1 Maja 21, 99-150 Grabów, w okresie od 27 marca 2026 r. do 6 maja 2026 r., *kontrolę trwałości przedsięwzięcia*⁴.

Zakres kontroli:

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

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

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.)

⁴ *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 Programu po upływie 12/24 miesięcy funkcjonowania, 2) utrzymania wyposażenia zakupionego w ramach środków KPO, 3) archiwizacji dokumentów.

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-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.



1) Przedmiot kontroli:

Kontrola trwałości przedsięwzięcia polegającego na „*Utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2, NIP: 7752406197*”, obejmująca weryfikację utrzymania miejsc, stopnia obsadzenia, zachowania wyposażenia oraz archiwizacji dokumentacji.

2) okres objęty kontrolą: od dnia **31 grudnia 2024 r.** do dnia **26 marca 2026 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 45]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli⁵, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁶.

I. Informacje ogólne

1. Burmistrzem Grabowa w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Mariusz Jagielski, co potwierdza Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Grabowie z dnia 8 kwietnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 289 - 408]

2. Skarbnikiem Gminy Grabów w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Grażyna Życzkowska, co potwierdza Uchwała Nr IV/29/18 Rady Gminy Grabów z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Grabów.

[dowód: akta kontroli, str. 409 - 526]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto 16 nowo utworzonych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2, w tym weryfikację utrzymania tych miejsc, stopnia ich obsadzenia, zachowanie wyposażenia oraz prawidłowości prowadzenia i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją przedsięwzięcia.
2. W toku *kontroli trwałości przedsięwzięcia*⁷ zweryfikowano:
 - 1) utrzymanie utworzonych 16 miejsc opieki oraz średniorocznego wskaźnika ich obsadzenia w stosunku do liczby miejsc utworzonych w ramach zadania;

⁵ 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)

⁶ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁷ Patrz przypis 5

- 2) utrzymanie efektów zadania;
- 3) prawidłowość przechowywania dokumentacji związanej z realizacją przedsięwzięcia,
- 4) realizację obowiązków w zakresie informacji i promocji zadania;
- 5) dokumentację potwierdzającą korzystanie z miejsc przez dzieci, w tym umowy zawarte z rodzicami lub opiekunami prawnymi.

III. Ustalenia kontroli

1. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029⁸, 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, co do zasady **powinien osiągnąć co najmniej 75% w pierwszych 12 miesiącach funkcjonowania** oraz utrzymać poziom minimum **75% w kolejnych 24 miesiącach**. Niespełnienie tego wskaźnika może skutkować proporcjonalnym obowiązkiem zwrotu części środków, chyba że przyczyny są niezależne od ostatecznego odbiorcy wsparcia.

Jednocześnie *Program* przewiduje wyłączenie od powyższej zasady, w szczególności w odniesieniu do miejsc opieki utworzonych na terenie gmin spełniających kryterium tzw. „białych plam”, dla których obowiązek osiągnięcia minimalnego poziomu obsadzenia miejsca nie ma zastosowanie.

Tworzenie miejsc opieki obejmuje w szczególności budowę lub adaptację obiektów zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, wyposażenie instytucji opieki w meble, sprzęt kuchenny i sanitarno-wypoczynkowy, zabawki oraz pomoce edukacyjne, a także

⁸ Do 25 kwietnia 2024 r. Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH + 2022-2029

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 w szczególności 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 Grabów, zwana dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia (OOW), wzięła udział w naborze wniosków i uzyskała środki finansowe z KPO na realizację zadania pn.: **„Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2”**, zwanego dalej *Zadaniem*.

Zgodnie z Aneksm Nr 1 do *Umowy* realizacja *Zadania* polegała na utworzeniu 16 miejsc opieki w żłobku poprzez adaptację pomieszczeń zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, w tym dostosowanie ich do obowiązujących wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych oraz przeciwpożarowych, a także montaż instalacji. Zakres zadania obejmował ponadto zakup i montaż wyposażenia (w szczególności mebli, wyposażenia wypoczynkowego i sanitarnego, wyposażenia kuchennego oraz zabawek), zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, w tym specjalistycznego sprzętu wspomagającego rozwój dzieci, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci ze specjalnymi potrzebami.

Koszty tworzenia nowych miejsc opieki finansowane były ze środków KPO, natomiast podatek VAT pokrywany był ze środków budżetu państwa, zgodnie z zapisami *Umowy* Nr 18/KPO/G/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.⁹, zwanej dalej *Umową*, oraz

⁹ 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 Grabów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grabów – Janusza Jagodzińskiego, przy kontrasygnacie Grażyny Życzkowskiej - Skarbnika Gminy Grabów, z siedzibą pod adresem 99 – 150 Grabów, ul. 1 Maja 21, dnia 15 listopada 2023 r. została zawarta Umowa Nr 18/KPO/G/2023, w sprawie dofinansowania zadania.

postanowieniami Aneksu Nr 1 z dnia 12 listopada 2024 r.¹⁰, zwanego dalej *Anekssem*.

W toku wcześniejszej kontroli weryfikacji wydatków¹¹ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia wydatków dotyczących pierwszego wyposażenia, polegające na braku możliwości ich jednoznacznego wyodrębnienia w dokumentacji księgowej w związku z ujęciem ich w fakturach obejmujących roboty budowlane. Ponadto stwierdzono brak realizacji altany śmietnikowej, brak realizacji placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią oraz brak zagospodarowania zieleni zgodnie z dokumentacją projektową przewidzianą w zakresie *Zadania*.

W związku z powyższym ustalenia te nie podlegały ponownej ocenie w ramach niniejszej kontroli trwałości.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 26]

3. W dniu 26 listopada 2024 r. Rada Miejska w Grabowie podjęła **uchwałę nr IX/55/24 w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Grabowie**. Na jej podstawie utworzono gminną jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Żłobek w Grabowie, z siedzibą w Grabowie, ul. Kochanowskiego 2, 99-150 Grabów, zwany dalej *Żłobkiem*. *Żłobek* rozpoczął działalność statutową z dniem 1 stycznia 2025 r.

W tym samym dniu Rada Miejska w Grabowie podjęła również **uchwałę nr IX/56/24 w sprawie nadania statutu *Żłobkowi* oraz uchwałę nr IX/57/24 w sprawie ustalenia wysokości opłat za pobyt i wyżywienie dziecka**.

Zgodnie z postanowieniami uchwały nr IX/56/24 *Żłobek* funkcjonuje na podstawie statutu określającego w szczególności cele i zadania jednostki, organizację jej pracy, zasady współpracy z rodzicami oraz zasady przyjmowania dzieci.

Natomiast na podstawie uchwały nr IX/57/24 ustalono opłatę za pobyt dziecka w *Żłobku* w wysokości 1 500,00 zł miesięcznie (do 10 godzin dziennie), maksymalną dzienną opłatę za wyżywienie w wysokości 20,00 zł oraz dodatkową opłatę za każdą rozpoczętą godzinę opieki powyżej 10 godzin dziennie.

[dowód: akta kontroli, str. 119 - 252]

¹⁰ Na podstawie Aneksu Nr 1 do Umowy Nr 18/KPO/G/2023 z dnia 12 listopada 2024 r. wprowadzono zmianę nazwy programu z „MALUCH+ 2022-2029” na „Aktywny Maluch 2022-2029”, zaktualizowano wysokość dofinansowania, określając łączną kwotę środków na realizację zadania na poziomie **1 123 687,04 zł** (w tym **920 448,00 zł** ze środków z KPO oraz **203 239,04 zł** z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT), a także rozszerzono zakres rzeczowy zadania. **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.**

¹¹ Wystąpienie pokontrolne z dnia 19 grudnia 2025 r. (znak sprawy FB-III.431.7.2025), **kontrola weryfikacji wydatków** zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 – 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*” (dostęp BIP: ŁUW w Łodzi - <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki/gmina-grabow---kontrola-weryfikacji-wydatkow-zadania-pn-utworzenie-16-nowych-miejsc-opieki-w-ramach-programu-maluch--2022---2029-w-gminnym-zlobku-w-grabowie-przy-ul-kochanowskiego-2>)

4. W toku kontroli zweryfikowano prawidłowość uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki w *Żłobku*, wpisanym do Rejestru *Żłobków i Klubów Dziecięcych*, zwanego dalej *Rejestrem Żłobków*, prowadzonego przez Burmistrza Grabowa pod numerem **28084/Z** w dniu **31 grudnia 2024 r.**¹²

Zgodnie § 1 ust. 13 *Umowy*, za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki przyjmuje się dzień, w którym instytucja jest przygotowana do świadczenia usług opieki nad dziećmi. W przypadku *Żłobka* dokonanie wpisu do *Rejestru Żłobków* potwierdziło gotowość jednostki do świadczenia usługi opieki nad dziećmi w terminie określonym w *Umowie*, tj. do dnia 31 grudnia 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 31 marca 2025 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 - 26, 119 - 252]

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 analiza poziomu obsadzenia miejsc w okresie funkcjonowania *Żłobka*.

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.

¹² Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, wydane 31 grudnia 2024 r. Nr wpisu do rejestru: 28084/Z.

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 *Żłobka*.

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 stycznia 2025 r. do grudnia 2025 r., na podstawie danych z *Rejestru Żłobków*:

Miesiąc	Liczba miejsc utworzonych	Liczba dzieci zapisanych	Wskaźnik obsadzenia miejsc (%)
Styczeń 2025 r.	16	7	43,75 %
Luty 2025 r.	16	8	50 %
Marzec 2025 r.	16	8	50 %
Kwiecień 2025 r.	16	8	50 %
Maj 2025 r.	16	8	50 %
Czerwiec 2025 r.	16	8	50 %
Lipiec 2025 r.	16	8	50 %
Sierpień 2025 r.	16	10	62,50 %
Wrzesień 2025 r.	16	15	93,75 %
Październik 2025 r.	16	15	93,75 %
Listopad 2025 r.	16	15	93,75 %
Grudzień 2025 r.	16	15	93,75 %
Średnie obsadzenie miejsc w pierwszym okresie 12 miesięcy funkcjonowania <i>Żłobka</i>			65,10 %

Na podstawie danych z *Rejestru Żłobków* ustalono, że średni poziom obsadzenia w okresie od stycznia 2025 r. do grudnia 2025 r. **wyniósł 65,10 %**.

W odniesieniu do kolejnego okresu funkcjonowania *Żłobka* ustalono, że w okresie objętym kontrolą (do 26 marca 2026 r.) nie upłynął pełny **24 miesięczny** okres wymagany do oceny trwałości wskaźnika.

W związku z powyższym analizie poddano dostępny okres od stycznia 2026 r. do marca 2026 r.

Średnie obsadzenie miejsc opieki (ŚWO) w analizowanym okresie 3 miesięcy obliczono według wzoru:

$$\text{ŚWO} = \frac{\text{Suma liczby dzieci zapisanych w kolejnych sześciu miesiącach}}{\text{Liczba miejsc utworzonych} \times 3} \times 100$$

Na potrzeby weryfikacji kolejnego okresu funkcjonowania *Żłobka* sporządzono miesięczny wykaz obsadzenia miejsc opieki, obejmujący 3 miesiące od stycznia 2026 r. do marca 2026 r.

Poniższa tabela przedstawia poziom obsadzenia miejsc w tym okresie:

Miesiąc	Liczba miejsc utworzonych	Liczba dzieci zapisanych	Wskaźnik obsadzenia miejsc (%)
Styczeń 2026 r.	16	15	93,75%
Luty 2026 r.	16	16	100%
Marzec 2026.r.	16	17	106,25%
Średni poziom obsadzenia miejsc w analizowanym okresie			100,00 %

Średni poziom obsadzenia miejsc w analizowanym okresie wyniósł **100,00 %**.

Jednocześnie ustalono, że w marcu 2026 r. liczba dzieci objętych opieką wyniosła **17**, podczas gdy umowa przewidywała utworzenie **16 miejsc opieki**.

Wskaźnik obsadzenia miejsc na poziomie **106,25 %** wynikał z objęcia opieką liczby dzieci przekraczającej liczbę miejsc określonych w *Umowie*.

W związku z powyższym zwrócono się do jednostki kontrolowanej o złożenie wyjaśnień.

W odpowiedzi Dyrektor *Żłobka* (pismem z dnia 28 kwietnia 2026 r.) wskazała, że przejściowe przekroczenie liczby dzieci objętych opieką wynikało z sytuacji organizacyjnej związanej m.in. z kontynuacją opieki przez dziecko w wieku powyżej 3 lat oraz koniecznością zapewnienia miejsca dla dziecka w wieku 1 roku, w związku z powrotem opiekuna do pracy. Podjęto działania mające na celu dostosowanie liczby dzieci do obowiązujących limitów, w wyniku których od dnia 1 kwietnia liczba dzieci objętych opieką wynosiła 16. Wskazano również, że ewentualne koszty związane z czasowym

przekroczeniem liczby miejsc zostały pokryte ze środków własnych gminy. Jednocześnie podniesiono, że w okresie luty–marzec występowała zwiększona absencja dzieci związana z zachorowalnością sezonową.

Burmistrz Grabowa (pismem z dnia 30 kwietnia 2026 r.) wyjaśnił natomiast, że niższy poziom obsadzenia miejsc w początkowym okresie funkcjonowania *Żłobka* wynikał z trudności w pozyskaniu odpowiedniej liczby dzieci, pomimo podejmowanych działań. Wskazał również, że Gmina Grabów, jako gmina spełniająca kryterium tzw. „białej plamy”, nie była objęta obowiązkiem osiągnięcia minimalnego poziomu obsadzenia miejsc.

Odnosząc się do powyższego ustalono, że Gmina Grabów na etapie kwalifikacji do *Programu* spełniała kryterium tzw. „białej plamy”, tj. gminy, na terenie której nie funkcjonowały instytucje opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Zgodnie z zapisami pkt 4.3.2 *Programu*¹³ (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą), w odniesieniu do miejsc opieki utworzonych na terenie gmin będących „białymi plamami” wyłączono obowiązek osiągnięcia minimalnego poziomu obsadzenia miejsc na poziomie 75%.

W związku z powyższym dokonane wyliczenia poziomu obsadzenia miejsc mają charakter informacyjny i nie stanowią podstawy do oceny spełnienia wskaźników *Programu* w tym zakresie.

Odnosząc się natomiast do przekroczenia liczby dzieci objętych opieką w stosunku do liczby miejsc określonych w *Umowie*, wskazać należy, że okoliczności organizacyjne przedstawione przez jednostkę, w tym potrzeba zapewnienia opieki dzieciom, nie stanowią podstawy do odstąpienia od obowiązujących limitów wynikających z *Umowy*. Przekroczenie liczby dzieci objętych opieką stanowi naruszenie warunkami *Umowy* w zakresie określonej liczby miejsc opieki.

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

[dowód: akta kontroli, str. 840 – 978, 986 – 995, 1017 - 1024]

¹³ Zgodnie z pkt 4.3.2 *Programu*, cyt. „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), przy czym wskaźnik zajętych miejsc w placówce na poziomie nie niższym niż 75% nie dotyczy miejsc utworzonych w ramach *Programu* i funkcjonujących w gminach będących tzw. „białymi plamami” Obsadzenie miejsc opieki funkcjonujących przez 12 miesięcy będzie spełnione dla danej instytucji opieki, jeżeli w ciągu 12 miesięcy wskaźnik obsadzonych miejsc w instytucji opieki (iloraz miejsc zajętych przez dzieci, czyli miejsc, na które zapisano dzieci, i miejsc utworzonych ze środków KPO i FERS) nie będzie niższy niż 75%. Wskaźnik nie będzie więc liczony indywidualnie dla każdego miejsca, ale zbiorczo dla odpowiednio danej instytucji opieki bądź miejsc opieki utworzonych w ramach *Programu*. W przypadku nieosiągnięcia poziomu 75% obsadzenia miejsc w instytucji opieki liczonego w okresie funkcjonowania przez 12 miesięcy, środki na funkcjonowanie miejsc opieki w okresie 12 miesięcy dla danej instytucji opieki podlegają zwrotowi proporcjonalnie do niewykonania wskaźnika, chyba że realizacja wskaźnika zajętych miejsc w instytucjach opieki na niższym poziomie będzie wynikała z wystąpienia siły wyższej).”

6. W toku kontroli trwałości przedsięwzięcia przeprowadzono weryfikację sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją *Zadania*.

Jednostka kontrolowana przedłożyła oświadczenie z dnia 2 kwietnia 2026 r. dotyczące archiwizacji dokumentacji zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022–2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*”, realizowanego na podstawie Umowy Nr 18/KPO/G/2023.

W załączeniu do oświadczenia przekazano dokumentację fotograficzną obrazującą sposób przechowywania dokumentacji *Zadania*.

Z przedłożonego oświadczenia wynika, że dokumentacja finansowo-księgową oraz przetargową związaną z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Urzędu Miejskiego w Grabowie, w sposób uporządkowany, w oznaczonych segregatorach, zabezpieczonych w zamykanych szafach, z zapewnieniem dostępu dla uprawnionych organów.

Jednocześnie ustalono, że dokumentacja dotycząca funkcjonowania *Żłobka*, w szczególności dokumentacja kadrowa oraz umowy zawarte z rodzicami/opiekunami, przechowywana jest w siedzibie Gminnego *Żłobka* w Grabowie, w sposób uporządkowany i zabezpieczony przed dostępem osób nieuprawnionych.

Wskazano, że dokumentacja prowadzona jest w formie papierowej.

Ponadto oświadczone, że dokumentacja zadania będzie przechowywana przez okres pięciu lat od dnia 31 grudnia roku, w którym zakończono realizację zadania, o ile przepisy odrębne nie przewidują dłuższego okresu przechowywania, oraz że jednostka zobowiązuje się do informowania Instytucji Zarządzającej o każdej zmianie miejsca przechowywania dokumentacji lub osoby odpowiedzialnej za jej archiwizację.

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

[dowód: akta kontroli, str. 810 – 811, 836 - 838]

7. W toku kontroli zweryfikowano realizację obowiązków informacyjno-promocyjnych przez Gminę Grabów wynikających z *Umowy* oraz *Programu*.

Jednostka kontrolowana przedłożyła oświadczenie z dnia 2 kwietnia 2026 r. dotyczące realizacji obowiązków informacyjnych w ramach zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022–2029 w Gminnym Żłobku*

w *Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*”, realizowanego na podstawie Umowy Nr 18/KPO/G/2023.

W załączeniu do oświadczenia przekazano dokumentację fotograficzną potwierdzającą realizację obowiązków informacyjno-promocyjnych, w tym w szczególności umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji *Zadania*.

Z przedłożonego oświadczenia wynika, że po dokonaniu wpisu nowych miejsc opieki do *Rejestru Żłobków* poinformowano rodziców o uczestnictwie w *Programie*, źródle dofinansowania, wysokości dofinansowania przypadającego na jedno miejsce opieki oraz okresie jego przyznania, poprzez zamieszczenie stosownych informacji w ogólnie dostępnym miejscu w instytucji opieki.

Wskazano również, że na oficjalnej stronie internetowej oraz/lub profilu w mediach społecznościowych zamieszczono informację o realizacji zadania, z uwzględnieniem faktu uzyskania dofinansowania ze środków Unii Europejskiej, a w miejscu realizacji *Zadania* umieszczono trwałą tablicę informacyjną, w sposób widoczny dla odbiorców.

Ustalenia w powyższym zakresie oparto na przedłożonej dokumentacji oraz oświadczeniu jednostki kontrolowanej.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że obowiązki informacyjno-promocyjne związane z realizacją *Zadania* zostały wykonane prawidłowo, zgodnie z postanowieniami *Umowy* oraz *Programu*.

[dowód: akta kontroli, str. 815, 822, 834 – 835, 839]

8. W celu weryfikacji utrzymania efektów *Zadania* przeanalizowano dokumentację fotograficzną oraz oświadczenie jednostki kontrolowanej z 2 kwietnia 2026 r. dotyczące realizacji zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022–2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*”, realizowanego na podstawie Umowy Nr 18/KPO/G/2023.

Z przedłożonego oświadczenia wynika, że *nie dokonano zmian mających wpływ na utrzymanie efektów zadania*.

Przedłożona dokumentacja fotograficzna potwierdza bieżące funkcjonowanie *Żłobka*, w tym realizację zadań opiekuńczo-wychowawczych wobec dzieci w wieku do lat 3 oraz zapewnienie warunków lokalowych umożliwiających realizację zadań statutowych jednostki.

Z analizy dokumentacji wynika, że pomieszczenia oraz wyposażenie *Żłobka* są wykorzystywane zgodnie z ich przeznaczeniem i służą realizacji zadań wynikających z funkcjonowania instytucji opieki nad dziećmi.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ustalono, że *Żłobek* funkcjonuje zgodnie z jego przeznaczeniem, a efekty *Zadania* w postaci utworzonych miejsc opieki nad dziećmi zostały utrzymane i są wykorzystywane zgodnie z ich funkcją.

[dowód: akta kontroli, str. 813, 816 - 833]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.11.2026 z dnia 6 maja 2026 r.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 15 maja 2026 r.

Mając na uwadze incydentalny charakter nieprawidłowości opisanej w części III pkt 5. niniejszego wystąpienia pokontrolnego dotyczącej przekroczenia liczby dzieci objętych opieką oraz podjęcie działań skutkujących dostosowaniem liczby dzieci do obowiązujących limitów, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli*¹⁴ 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)

¹⁴ Patrz przypis 1