



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.70.2026

Łódź, 13 sierpnia 2026 r.

Pani

Monika Mrowińska

Burmistrz Łasku

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Łask z siedzibą przy ul. Warszawskiej 14, 98-100 Łask w okresie od dnia 24 lipca 2026 r. do dnia 12 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,
- Dawid Kartasiński, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 72/1/2026 oraz Nr 72/2/2026 z dnia 17 lipca 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 64 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029³ w Gminnym Żłobku w Łasku przy ul. Jodłowej (działka nr 134/3, obręb 0015), NIP: 8311575675.

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 21/KPO/G/2023 z dnia 24 listopada 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.

- 2) okres objęty kontrolą: od **19 stycznia 2023 r.** do **23 lipca 2026 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 56-59, 60-62, 67-69]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) Funkcję Burmistrza Łasku w okresie objętym kontrolą sprawowały następujące osoby:
- Pan Gabriel Szkudlarek, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 5 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Łasku, (funkcja pełniona do dnia 26 lutego 2024 r.);
 - Pan Sylwester Florczak, co potwierdza dokument wydany przez Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 marca 2024 r., (funkcja pełniona do dnia 7 maja 2024 r.);
 - Pani Monika Mrowińska co potwierdza Zaświadczenie z dnia 22 kwietnia 2024 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Łasku, (funkcja pełniona od dnia 7 maja 2024 r. do chwili obecnej).

[dowód: akta kontroli, str. 318-319, 324-326]

- 2) Funkcję Skarbnika Gminy Łask w okresie objętym kontrolą sprawowały następujące osoby:
- Pani Anna Głowińska, co potwierdza Uchwała Nr XXXIV/356/09 Rady Miejskiej w Łasku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Łask z dnia 24 czerwca 2009 r., (funkcja pełniona do dnia 15 maja 2024 r.);
 - Pani Wioletta Radek, co potwierdza Uchwała Nr III/13/2024 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 5 czerwca 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Łask (funkcja pełniona od dnia 5 czerwca 2024 r. do chwili obecnej).

[dowód: akta kontroli, str. 320-323]

- 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.

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.

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.

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 Łask uzyskała środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 211-218]

- 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 Łask przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, w tym wyciąg z Księgi Wieczystej Nr SR1L/00032321/7 potwierdzający prawo własności Gminy Łask do działki nr 134/3 obręb 0015 zlokalizowanej w Łasku.

Gmina Łask dokonała korekty planu kosztów oraz opisu realizacji inwestycji w dniach: 22 czerwca 2023 r. oraz 9 listopada 2023 r.

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.

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.

Ostatecznie Gmina Łask wykazała przewidywany *całkowity koszt realizacji Zadania* w wysokości **4 402 036,62 zł**. Jednostka kontrolowana zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **1 797 204,55 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 289-298, 301-302, 335-336, 355, 368-388, 394-402]

- 5) Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3⁹, zwanej dalej *ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Gminą Łask¹⁰, reprezentowaną przez Burmistrza Łasku – Gabriela Szkudlarkę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Łask – Anny Głowińskiej, dnia 24 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 21/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach **Programu**, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „**Utworzeniu 64 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Łasku przy ul. Jodłowej (działka nr 134/3, obręb 0015)**”, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 1-24]

- 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 **2 604 832,07 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **64 (sześćdziesięciu czterech) 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 **1 797 204,55 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 **1 grudnia 2023 r.** do dnia **31 grudnia 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-24]

- 7) *Umowa* była siedmiokrotnie zmieniana:

⁹ 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.

¹⁰ Zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – *OOW*.

- Aneksem nr 1 z dnia 21 kwietnia 2024 r.
- Aneksem nr 2 z dnia 13 grudnia 2024 r.
- Aneksem nr 3 z dnia 5 maja 2025 r.
- Aneksem nr 4 z dnia 8 grudnia 2025 r.
- Aneksem nr 5 z dnia 16 kwietnia 2026 r.
- Aneksem nr 6 z dnia 19 czerwca 2026 r.
- Aneksem nr 7 z dnia 29 lipca 2026 r.

Najważniejsze zmiany wynikające z zawartych Aneksów to:

1. Zmiana terminu rozpoczęcia realizacji *Zadania* – 4 stycznia 2024 r. (Aneks nr 1),
2. Zmiana nazwy *Programu* z *MALUCH+ 2022-2029* na *Aktywny Maluch 2022-2029* w całej treści *Umowy* (Aneks nr 2),
3. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* nie może przekroczyć **57 528,00 zł netto** na 1 nowo utworzone miejsce opieki (Aneks nr 2),
4. Zadanie polega na utworzeniu w żłobku, nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poprzez, w przypadku zadań dofinansowywanych ze środków, o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3:
 - a) budowę żłobka, zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu,
 - b) zakup i montaż wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki),
 - c) zakup – stanowiących wyposażenie instytucji opieki – pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, specjalistycznego sprzętu oraz narzędzi do rozpoznawania potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dzieci, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci ze specjalnymi potrzebami, ze szczególnym uwzględnieniem tych pomocy, sprzętu dla dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
 - d) wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem,
 - e) dostosowanie otoczenia instytucji opieki niezbędnego do jej prowadzenia i znajdującego się na terenie nieruchomości, do której OOW posiada tytuł prawny, w tym m.in.: chodnika, ogrodzenia, miejsca parkingowe,

- f) promocji i informacji o realizowanym zadaniu dofinansowanym ze środków KPO wynikające ze Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (Aneks nr 3),
5. 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 **4 528 604,16 zł** na realizację zadania pod nazwą: **„Utworzenie 64 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Łasku przy ul. Jodłowej 30”**, tj.:
- środki KPO w kwocie 3 681 792,00 zł, z tego:
 - w 2024 r. w kwocie **69 337,93 zł** (środki majątkowe w kwocie 69 337,93 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
 - w 2025 r. w kwocie **3 178 479,50 zł** (środki majątkowe w kwocie 3 178 479,50 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
 - w 2026 r. w kwocie **433 974,57 zł** (środki majątkowe w kwocie 3 178 479,50 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
 - środki na finansowanie podatku VAT w kwocie 846 812,16 zł, z tego:
 - w 2025 r. w kwocie **746 998,00 zł** (środki majątkowe w kwocie 746 998,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);
 - w 2026 r. w kwocie **99 814,16 zł** (środki majątkowe w kwocie 99 814,16 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł) (Aneks nr 5),
6. 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 **4 528 604,16 zł**, pod warunkiem uzyskania tych środków przez Wojewodę, które *OOW* zobowiązuje się przeznaczyć wyłącznie na realizację zadania pod nazwą: **„Utworzenie 64 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku Gminnym nr 2 „Łaskotek” w Łasku przy ul. Jodłowej 30”**, zgodnie z zakresem rzeczowym i finansowym określonym w opisie realizacji zadania. (Aneks nr 7).
7. Wkład własny *OOW* wynosi **4 581 488,02 zł** (Aneks nr 7),
8. ***OOW* dokona wpisu 64 nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 31 sierpnia 2026 r.** (Aneks nr 7),
9. **Zakończenie realizacji Zadania ustalono na dzień 31 sierpnia 2026 r.** (Aneks nr 7),

[dowód: akta kontroli, str. 25-39, 390-393]

- 8) W dniu 18 marca 2026 r. przyjęta została Uchwała Nr XXVI/320/2026 Rady Miejskiej w Łasku w sprawie utworzenia Żłobka Gminnego nr 2 „Łaskotek” w Łasku oraz nadania mu statutu.

Powyższa Uchwała została zmieniona Uchwałą Nr XXIX/352/2026 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 25 czerwca 2026 r. oraz Uchwałą nr XXX/381/2026 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 22 lipca 2026 r.

Z dniem 30 czerwca 2026 r. utworzona została gminna jednostka budżetowa o nazwie Żłobek Gminny nr 2 „Łaskotek”, z siedzibą pod adresem ul. Jodłowa 30, 98-100 Łask, zwana dalej *Żłobkiem*. Rozpoczęcie świadczeń opiekuńczych przez *Żłobek* nastąpi od dnia 1 września 2026 r.

Żłobek działa na podstawie Statut Żłobka gminnego nr 2 „Łaskotek” w Łasku.

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

[dowód: akta kontroli, str. 307-317]

- 9) Ponadto w toku czynności kontrolnych Gmina Łask przedłożyła następującą dokumentację:

- decyzję właściwego Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łasku¹¹, która potwierdza spełnienie wymagań sanitarno – lokalowych (zgodnie z art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy o opiece).
- stanowisko Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łasku¹² w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym.

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Gmina Łask nie dysponowała decyzją komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej, o której mowa w art. 25 ust. 2 *ustawy o opiece*.

Niemniej z uwagi na fakt, iż zgodnie z zapisami Aneksu Nr 7 z dnia 29 lipca 2026 r. do przedmiotowej *Umowy, OOW* dokona wpisu 64 nowych miejsc opieki do rejestru

¹¹ Decyzja Nr HDM.9020.13.2026.RR z dnia 23 lipca 2026 r.

¹² Stanowisko Nr PZ.5261.29.2026.3 z dnia 5 sierpnia 2026 r

żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 31 sierpnia 2026 r. - odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych w powyższym zakresie.

[dowód: akta kontroli, str. 337, 357-363]

10) W dniu 11 sierpnia 2026 r. 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 do niniejszego Sprawozdania.

Wizyta w Gminie Łask 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.

W Gminnym Żłobku w Łasku znajdują się następujące pomieszczenia, które powstały ze środków KPO w związku z realizacją *Zadania*:

- 3 sale zabaw dla dzieci oraz sala ruchowa;
- sanitariaty;
- szatnie;
- pomieszczenia administracyjne;
- pokój pielęgniarki, położnej;
- pomieszczenia kuchenne
- pomieszczenia magazynowe;
- wiatrołap z wózkarnią;
- pomieszczenia komunikacyjne;
- pomieszczenie do karmienia;
- kotłownia;
- pomieszczenia gospodarcze.

Ponadto *Żłobek* posiada plac zabaw, miejsca parkingowe, utwierdzenie terenu z kostki betonowej oraz ogrodzenie panelowe sfinansowane ze środków KPO.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie nr 1 Gminny Żłobek w Łasku -
Kuchnia



Zdjęcie nr 2 Gminny Żłobek w Łasku –
Gabinet pielęgniarki



Zdjęcie nr 3 Gminny Żłobek w Łasku –
Sala ruchowa



Zdjęcie nr 4 Gminny Żłobek w Łasku -
Kotłownia



Zdjęcie nr 5 Gminny Żłobek w Łasku –
Plac Zabaw



Zdjęcie nr 6 Gminny Żłobek w Łasku –
Wejście do żłobka



Zdjęcie nr 7 Gminny Żłobek w Łasku –
Sala zabaw dla grupy 1



Zdjęcie nr 8 Gminny Żłobek w Łasku –
Sala zabaw dla grupy 2



Zdjęcie nr 9 Gminny Żłobek w Łasku –
Sala zabaw dla grupy 3

W ramach oględzin *Żłobka* stwierdzono dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków informacyjno-promocyjnych zawartych w § 12 ust. 2 *Umowy* tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu MALUCH+2022-2029.



Zdjęcie nr 10 Gminny Żłobek w Łasku –
Tablica informacyjna

Natomiast z chwilą zawarcia Aneksu Nr 2 z dnia 13 grudnia 2024 r. do *Umowy*, Gmina Łask winna była umieścić tablicę informacyjną o korzystaniu z dofinansowania Programu Aktywny Maluch 2022–2029, czego wówczas nie uczyniła.

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

Ponadto w ramach oględzin *Żłobka*, zespół kontrolerów stwierdził, że Gmina Łask nie eksponowała źródła dofinansowania poprzez zamieszczenie naklejek¹³, o których mowa w § 12 ust. 10 w przedmiotowej *Umowie*.

Na dzień oględzin *Żłobka* przez kontrolerów wyposażenie zakupione ze środków dofinansowania *KPO* nie posiadało naklejek.

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

[dowód: akta kontroli, str. 403-433]

- 11) Stwierdzono, iż wskaźnik **A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech**¹⁴ 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.

Ponadto Gmina Łask sporządziła w dniu 30 czerwca 2026 r. *Protokół końcowy odbioru wykonanych prac budowlanych* podpisany przez *OOW* oraz wykonawcę robót budowlanych, którego treść potwierdza wykonanie *Zadania*.

[dowód: akta kontroli, str. 331-333]

- 12) 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 Łask, wynikającej z obowiązku realizacji postanowień pkt 5.4.1 *Programu*, która obejmowała:

- Protokół końcowy odbioru wykonanych prac budowlanych z dnia 30 czerwca 2026 r. podpisany przez *OOW* oraz wykonawcę robót,

¹³ 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

¹⁴ 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.

- Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów z dnia 31 lipca 2026 r. podpisana przez *OOW*.

Ustalono, że protokół odbioru zawiera wszystkie elementy wymagane w pkt 5.4.1 *Programu*, tj.:

- odniesienie do numeru umowy ws. przekazania dofinansowania zawartej między wojewodą a *OOW*,
- datę podpisania protokołu,
- nazwę instytucji opieki zawarta w umowie ws. przekazania dofinansowania,
- formę opieki (żłobek / klub dziecięcy),
- lokalizację,
- rodzaj prac (budowa / adaptacja),
- nazwę inwestora (*OOW*),
- nazwę zleceńbiorecy / wykonawcy,
- podpis inwestora,
- podpis zleceńbiorecy / wykonawcy.

Ponadto stwierdzono również prawidłowość w zakresie sporządzenia listy protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych przez *OOW* tj. zawarcie na dokumencie elementów wyszczególnionych w pkt 5.4.1 *Programu*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 331-333]

OCENA

Wykonanie przez Gminę Łask *Zadania*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli¹⁵, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami¹⁶.**

¹⁵ 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)

¹⁶ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

WNIOSKI I ZALECENIA

W związku z ustaleniami dokonanymi i opisanymi w niniejszym sprawozdaniu, w tym stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się:

- dopełnienie obowiązków informacyjno-promocyjnych poprzez umieszczenie w miejscu realizacji przedsięwzięcia tablicy informującej o dofinansowaniu z Programu Aktywny Małuch 2022-2029;
- uzupełnienie naklejek dotyczących eksponowania źródła dofinansowania ze środków *KPO*, na wszystkich większych sprzętach, urządzeniach, maszynach, wyposażeniu, które zostało zakupione z udziałem środków *KPO*;
- realizację postanowień zawartych umów zgodnie z ich treścią oraz terminowe wykonywanie obowiązków z nich wynikających.

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

Informuję również, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁷ Burmistrz Łasku 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. Zuzanna Kubiak – młodszy specjalista
2. Dawid Kartasiński – młodszy specjalista

¹⁷ Ustawa 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.