



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 11 sierpnia 2025 r.

FB-III.431.19.2025

Pan

Marcin Witko

Prezydent Miasta

Tomaszowa Mazowieckiego

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Miasto Tomaszów Mazowiecki z siedzibą przy ul. P. O. W. 10/16, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki w okresie od dnia 16 lipca 2025 r. do dnia 1 sierpnia 2025 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

- Michał Grabik, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 22/1/2025 oraz Nr 22/2/2025 z dnia 8 lipca 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 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim, przy ul. Kombatantów 5, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki", NIP 7732323433.

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 40Elektroniczna 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.

2) okres objęty kontrolą: od **19 stycznia 2023 r.** do **15 lipca 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 197 - 218]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) Prezydentem Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Marcin Witko, co potwierdzają:

- Zaświadczenie z dnia 25 października 2018 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim,
- Zaświadczenie z dnia 11 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim.

[dowód: akta kontroli, str. 239 – 234]

2) Skarbnikiem Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Elżbieta Dratwa, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/205/2020 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 marca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

[dowód: akta kontroli, str. 229 - 234]

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*.

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 Miasto Tomaszów Mazowiecki 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 14 czerwca 2023 r. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, które były korygowane jeszcze dwukrotnie w dniach: 22 czerwca 2023 r., 5 października 2023 r.

Ostatecznie Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości **7 273 464,52 zł** w tym koszty prac budowlanych (wydatki majątkowe) **3 663 045,09 zł**, oraz koszty wyposażenia (wydatki bieżące) w wysokości **0,00 zł**. Jednostka kontrolowana zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **3 610 419,43 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 301 – 405, 527 - 542]

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>

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>

- 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 Miastem Tomaszów Mazowiecki, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego – Marcina Witko, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Elżbiety Dratwy, zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*, dnia 1 grudnia 2023 r. zawarta została Umowa Nr 29/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach **Programu**, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na **Utworzeniu 90 nowych miejsc opieki w ramach programu Maluch + 2022 – 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5**, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

- 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 **3 663 045,09 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **90 (dziewięćdziesięciu) 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 **3 610 419,43 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 **4 września 2023 r.** do dnia **30 kwietnia 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 23]

- 8) *Umowa* była dwukrotnie zmieniana:

- Aneksem nr 1 z dnia 15 listopada 2024 r.
- Aneksem nr 2 z dnia 5 maja 2025 r.

Najważniejsze zmiany to:

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

1. Zmiana nazwy *Programu* z *MALUCH+* na ***Aktywny Maluch*** (Aneks nr 1),
2. Wkład własny *OOW* wynosi **1 087 159,65 zł** (Aneks nr 1),
3. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* nie może przekroczyć **57 528 zł netto** na 1 nowo utworzone miejsce opieki (Aneks nr 1),
4. 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 **6 368 349,60 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **90 (dziewięćdziesięciu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania* pn. "Utworzenie 90 nowych miejsc opieki w ramach programu "Aktywny Maluch" 2022 - 2029 w Samorządowym Żłobku nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim, przy ul. Kombatantów 5, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki", z czego:
 - środki *KPO* w kwocie **5 177 520,00 zł**, z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 5 177 520, 00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł)
 - środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **1 190 829,60 zł**, z tego w 2024 r. (środki majątkowe w kwocie 1 190 829,60 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł) (Aneks nr 1),
5. *OOW* dokona wpisu 90 nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 31 maja 2025 r. (Aneks nr 2),
6. Zakończenie realizacji zadania ustalano na dzień 31 maja 2025 r. (Aneks nr 2).

[dowód: akta kontroli, str. 24-29]

- 9) W dniu 18 lutego 2025 r. przyjęta została Uchwała Nr XIV/107/2025 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Samorządowy Żłobek nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim oraz utworzenia jednostki budżetowej Zespół Żłobków w Tomaszowie Mazowieckim oraz nadania jej statutu.

Tym samym stworzona została jednostka organizacyjna, działająca jako jednostka budżetowa o nazwie *Zespół Żłobkowy w Tomaszowie Mazowieckim*, w której skład wchodzi:

- Samorządowy Żłobek nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Strzeleckiej 14;
- Samorządowy Żłobek nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Kombatantów 5.

Żłobek działa na podstawie *Statutu Samorządowego Żłobka nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim* (Załącznik nr 3 do uchwały Nr XIV/107/2025 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z 18 lutego 2025 r.).

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

[dowód: akta kontroli, str. 235 - 246]

10) Samorządowy Żłobek nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego do rejestru prowadzonego przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki pod numerem 28237/Z w dniu 28 maja 2025 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów ujawnił, iż Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki nie posiadała na dzień 28 maja 2025 r. dokumentów, które stanowią podstawę dokonania wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, tj.:

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

co stanowiło naruszenie przepisu art. 28 ust. 1 pkt 3 i 3a) ww. ustawy.

Jak ustalono w trakcie kontroli Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki uzyskała decyzję Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Tomaszowie Mazowieckim w dniu 16 czerwca 2025 r. (znak sprawy: PR-I.5267.2.2025.3), oraz decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w dniu 22 lipca 2025 r. (znak sprawy: HDM.9020.24.2025), co uznać należy za dopełnienie przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki wymagań przeciwpożarowych nowo wybudowanego obiektu oraz wymagań sanitarno - lokalowych, o których mowa w art. 25 ust. 2 i 2a pkt 1), *ustawy o opiece*.

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

[dowód: akta kontroli, str. [285 – 300, 543 - 556]

11) Zespół kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdził ponadto, że Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki 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 dokumentujących przebieg realizacji *Zadania*. Z uwagi na fakt, iż jednostka kontrolowana przesłała co najmniej 5 zdjęć dokumentujących przebieg realizacji *Zadania* w dniu 5 czerwca 2025 r., wobec powyższego należy uznać, iż obowiązek wynikający z postanowień § 12 pkt 9 *Umowy* został zrealizowany.

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

[dowód: akta kontroli, str. [247 – 284]

12) W dniu 16 lipca 2025 r. zespół kontrolerów przeprowadził wizytację w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*.

Wizyta w Tomaszowie Mazowieckim 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 trakcie oględzin *Żłobka* zespół kontrolerów sporządził dokumentację fotograficzną (stanowiącą załącznik do akt kontroli) na okoliczność wykonania przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki *Zadania*.



Zdjęcie nr 1
Żłobek – wejście główne



Zdjęcie nr 2
Żłobek - szatnia



Zdjęcie nr 3
Plac zabaw



Zdjęcie nr 4
Sala zabaw



Zdjęcie nr 5
Sypialnia



Zdjęcie nr 6
Jadalnia



Zdjęcie nr 7
Brudownik (przewijalnia)



Zdjęcie nr 8
Toaleta z łazienką



Zdjęcie nr 9
Korytarz



Zdjęcie nr 10
Kuchnia



Zdjęcie nr 11
Zmywalnia



Zdjęcie nr 12
Magazyn

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 13
Żłobek – tablica informacyjna

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej⁶ *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 Miasto Tomaszów Mazowiecki z chwilą zawarcia Aneksu nr 1 z dnia 15 listopada 2024 r. do Umowy, winna była umieścić tablicę informacyjną wskazującą na dofinansowanie *Zadania* z **Programu Aktywny Maluch 2022 – 2029**, czego na dzień wizytacji kontrolerów, tj. 16 lipca 2025 r. nie uczyniła.

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

⁶ <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne>

[dowód: akta kontroli, str. 486 - 503]

13) Stwierdzono, że wskaźnik⁷ dla przedmiotowego *Zadania* został wykonany, tj. na dzień 31 maja 2025 r. utworzonych zostało 90 (dziewięćdziesiąt) nowych miejsc opieki, gotowych na przyjęcie dzieci.

OCENA

Wykonanie przez Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki *Zadania*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli⁸, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁹.**

WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości opisanych w niniejszym sprawozdaniu w pkt 12) uprzejmie proszę Pana Prezydenta o dopełnienie obowiązku informacyjno - promocyjnego poprzez umieszczenie w miejscu realizacji zadania tablicy informacyjnej o dofinansowaniu z programu Aktywny Maluch 2022 – 2029.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁰ 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. Michał Grabik – młodszy specjalista
2. Zuzanna Kubiak – młodszy specjalista

⁷ Wskaźnik A61G o którym mowa w *Programie*.

⁸ 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 2020 r., poz. 224) 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)

⁹ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

¹⁰ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224)