



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.5.2026

Łódź, 26 lutego 2026 r.

Pani

Bożena Krawczyk

Wójt Gminy Kodrąb

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Kodrąb z siedzibą przy ul. Niepodległości 7, 97-512 Kodrąb w okresie od dnia 26 stycznia 2026 r. do dnia 27 lutego 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,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 5/1/2026 oraz Nr 5/2/2026 z dnia 19 stycznia 2026 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 20 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku Gminnym w Kodrębie przy ul. Leśnej 2”, NIP: 7722240740.

2) okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 25 stycznia 2026 r.

[dowód: akta kontroli, str. 36-39]

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 1.

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

<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 Kodrąb w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Bożena Krawczyk, co potwierdzają:

- Zaświadczenie z dnia 24 października 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Kodrębie,
- Zaświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Kodrębie.

[dowód: akta kontroli, str. 156-157]

2) Skarbnikiem Gminy Kodrąb w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Ewa Ziemnica, co potwierdza Uchwała Nr XXXI/214/06 Rady Gminy Kodrąb z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kodrąb.

[dowód: akta kontroli, str. 143]

3) Program Aktywny Maluch 2022-2029 (poprzednia nazwa MALUCH +” 2022 – 2029)³, 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.

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+”)⁴ – (A61G) Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech⁵.

³ Zmiana nazwy Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2022 – 2029 została wprowadzona w dniu 25 kwietnia 2024 r. przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

⁴ 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+

⁵ Wcześniej – nazwa wskaźnika (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 opieki⁶ w ramach *Programu*.

Po złożeniu stosownego wniosku Gmina Kodrąb uzyskała środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

- 4) Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu*⁷, 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 31 stycznia 2025 r. Gmina Kodrąb przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, w tym decyzję komunalizacyjną Nr G.III.7224-4/32/96 z dnia 12 stycznia 1996 r. stwierdzająca nabycie przez Gminę Kodrąb z mocy prawa, nieodpłatnie, własności do nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek: 404⁸, 405/1 w obrębie Kodrąb.

Jednostka kontrolowana dokonała korekty planu kosztów oraz opisu realizacji inwestycji dwukrotnie w dniach: 11.02.2025 r. oraz 13.02.2025 r.

Ostatecznie Gmina Kodrąb wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości: **1 415 188,80 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 110-111, 123-124, 161-172, 232]

- 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 Dorotą Ryl, a Gminą Kodrąb¹⁰, reprezentowaną przez Wójta Gminy Kodrąb – Bożenę Krawczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Ewy Ziemnicy, dnia 20 maja 2025 r. zawarta została Umowa Nr 70/KPO/G/2025, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie

⁶<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>

⁷ W wersji obowiązującej na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie.

⁸ Aktualny numer ewidencyjny działki: 404/1 zgodny z danymi z wyciągu z ksiąg wieczystych Nr PT1/00011801/2 prowadzonych przez Sąd Rejonowy w Radomsku.

⁹ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 798) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

¹⁰ Zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia – OOW.

dofinansowania zadania polegającego na „*Utworzeniu 20 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022- 2029 w Żłobku Gminnym w Kodrębie przy ul. Leśnej 2*”, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 1-22]

- 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 **1 415 188,80 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **20 (dwudziestu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania*.

Zgodnie z zapisami *Umowy* § 1 ust. 6 wkład własny *OOW* na realizację *Zadania* wyniósł **0,00 zł**.

Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym nie mogła przekroczyć **57 528,00 zł netto** na 1 (jedno) utworzone miejsce.

Zgodnie z § 2 ust. 1 *Umowy* termin realizacji *Zadania* ustalono na okres: od dnia **30 stycznia 2025 r.** do dnia **31 grudnia 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1-22]

- 7) *Umowa* została zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 18 listopada 2025 r.

Zmiany wynikające z Aneksu nr 1 to:

1. Wkład własny *OOW* na realizację *Zadania* wyniósł ogółem **187 150,71 zł**.
2. Całkowity kwalifikowalny koszt realizacji *Zadania*, zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych, wyniósł **1 602 339,51 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 23-25]

- 8) W trakcie trwania *Umowy* Gmina Kodrąb przedłożyła kolejne korekty planów kosztów i opisu realizacji zadania celem zawarcia Aneksu do *Umowy*. Ostateczny przewidywany całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – *KPO* wyniósł **1 602 339,51 zł**, w tym środki własne Beneficjenta **187 150,71 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 113-116]

- 9) W dniu 27 listopada 2025 r. przyjęta została Uchwała Nr XXIII/133/25 Rady Gminy Kodrąb w sprawie utworzenia Żłobka Gminnego "Leśne Skrzaty" w Kodrębie oraz nadania mu statutu.

Żłobek działa na podstawie *Statutu Żłobka Gminnego „Leśne Skrzaty” w Kodrębie*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 138-142]

- 10) Gminny Żłobek w Kodrębie zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany przez Wójta Gminy Kodrąb do rejestru prowadzonego przez Gminę Kodrąb pod numerem **37440/Z** w dniu 31 grudnia 2025 r.

Wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających spełnienie w lokalu, w którym miał być prowadzony *Żłobek* wymagań przeciwpożarowych oraz sanitarno-lokalowych, tj.:

- decyzję Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Radomsku ¹¹, która potwierdza spełnienie wymagań przeciwpożarowych (zgodnie z art. 25 ust. 2 *ustawy o opiece*),
- decyzję właściwego Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego¹², która potwierdza spełnienie wymagań sanitarno – lokalowych (zgodnie z art. 25 ust. 2a pkt 1 *ustawy o opiece*).

[dowód: akta kontroli, str. 125-127, 155]

- 11) Zespół kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdził ponadto, że Gmina Kodrąb wywiązała się z postanowień § 12 pkt) 8 *Umowy* w zakresie przesłania w ciągu trzech dni roboczych od dnia uzyskania wpisu do rejestru żłobków co najmniej 5 zdjęć z realizacji *Zadania* oraz w zakresie przesłania *Informacji OOW o miejscach utworzonych w ramach Programu Aktywny Maluch 2022-2029*.

[dowód: akta kontroli, str. 93-109, 119-120, 198]

- 12) W dniu 28 stycznia 2026 r. zespół kontrolerów przeprowadził czynności kontrolne w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*, w wyniku których ustalono, iż na dzień

¹¹ Decyzja Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Radomsku z dnia 23 grudnia 2025 r., znak: PZ.5267.2.4.2025.JB

¹² Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomsku z dnia 30 grudnia 2025 r., znak: NHS.9022.207.2025

rozpoczęcia kontroli w *Żłobku* znajdowały się pomieszczenia przeznaczone do sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Wizyta w Gminie Kodrąb 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.

Żłobek posiada następujące pomieszczenia: wózkownię, szatnie dla dzieci, toaletę dla osób niepełnosprawnych, toaletę dla personelu, dwie sale zabaw z funkcjami leżakowania i jadalni oraz łazienkami dla dzieci i schowkami (magazynami), pomieszczenie do przygotowywania posiłków, pomieszczenie gospodarcze, pokój administracyjno-biurowy.

Do *Żłobka* należy również plac zabaw. Dojście do *Żłobka* jest zapewnione poprzez nowo wybudowane schody oraz podjazd dla osób niepełnosprawnych.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie Nr 4 – Sala Zabaw Nr 2



Zdjęcie Nr 5 - Szatnia



Zdjęcie Nr 6 – Łazienka dla dzieci (prysznic)



Zdjęcie Nr 1 – Sala zabaw



Zdjęcie Nr 2 – Łazienka dla dzieci



Zdjęcie Nr 3 – Schowek (magazyn) przy sali zabaw



Zdjęcie Nr 7 – Plac zabaw



Zdjęcie Nr 8 – Podjazd na wózki



Zdjęcie Nr 9 – Korytarz

Na miejscu realizacji *Zadania* zespół kontrolerów potwierdził również dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków informacyjno-promocyjnych zawartych w *Wytycznych* Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej¹³, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu Aktywny Maluch 2022–2029.

¹³ <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne>



Zdjęcie Nr 10 Tablica informacyjna o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej (KPO) z programu Aktywny Małuch 2022-2029

W ramach wizyty w *Żłobku*, zespół kontrolerów potwierdził, że Gmina Kodrąb eksponowała źródło dofinansowania poprzez zamieszczenie naklejek¹⁴, o których mowa w § 12 ust. 9 w przedmiotowej *Umowie*.

[dowód: akta kontroli, str. 84-90, 173-191, 199]

- 13) W toku prowadzonych czynności kontrolnych Gmina Kodrąb poinformowała, że obecnie trwa nabór na obsadzenie nowo utworzonych miejsc w *Żłobku*. Według stanu na dzień 29 stycznia 2026 r. na liście dzieci zgłoszonych do *Żłobka* jest 9 podopiecznych, natomiast jako przewidywany termin uruchomienia funkcjonowania *Żłobka* wskazano miesiąc marzec.

[dowód: akta kontroli, str. 194]

- 14) Stwierdzono, iż wskaźnik **A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech**¹⁵ dla przedmiotowego *Zadania* polegającego na adaptacji placówki opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 został wykonany, co potwierdza materiał dowodowy zgromadzony w aktach kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. został zaadaptowany, wyremontowany i dostosowany dla dzieci do lat 3 *Żłobek*, w którym utworzono 20 (dwadzieścia) nowych miejsc, gotowych na przyjęcie dzieci.

[dowód: akta kontroli, str. 201-230, 231]

Ponadto kontrolerzy w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ujawnili, iż Gmina Kodrąb w ramach realizacji *Zadania* pobrała środki finansowe z *KPO* oraz *środków z budżetu*

¹⁴ 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.

¹⁵ O którym mowa w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Małuch 2022–2029 - po zmianach z dnia 14.01.2026 r.

państwa na finansowanie podatku VAT w nadmiernej wysokości, w związku dokonaniem zakupu 40 sztuk łóżeczek dziecięcych wraz z 40 kompletami pościeli i 40 sztukami poduszek, a także dodatkowej szafy na ich przechowywanie, tj. w ilości większej niż liczba nowych miejsc opieki (20 miejsc) utworzonych w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029.

Z uwagi na powyższe kierownik zespołu kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

Gmina Kodrąb pismem z dnia 29 stycznia 2026 r. poinformowała, że cyt.: „(...) na najbliższej Rady Gminy Kodrąb, która odbędzie się 2 lutego zostanie zabezpieczona kwota na zwrot środków nadmiernie wykorzystanych na zakup 1 szafy na łóżeczka, 20 sztuk łóżeczek wraz z kompletem pościeli w wysokości 7 872,00 zł. Po zwróceniu tej kwoty prześlemy do Państwa skorygowane końcowe sprawozdanie rozliczeń środków z KPO.”

Dodatkowo w dniu 24 lutego 2026 r. Gmina Kodrąb poinformowała, że cyt.: „(...) w dniu 03.02.2026 r.¹⁶ zwrócono kwotę w wysokości 7 872,00 ze względu na zakup zbyt dużej ilości łóżeczek wraz z kompletami pościeli oraz szafy na łóżeczka. W dniu 24.02.2026 r. zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi kwotę 999,60 zł w związku zakupem w nadmiernej ilości poduszek okrągłych w ilości 20 sztuk. Ponadto w załączniku przesyłamy skorygowane sprawozdanie końcowe ze środków KPO.”

Jednostka kontrolowana przedłożyła również potwierdzenia transakcji zwrotów środków finansowych z KPO w łącznej kwocie: 7 212,68 zł oraz środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej kwocie: 1 658,92 zł, na rachunki bankowe¹⁷ prowadzone na rzecz Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.

Zgodnie z otrzymanymi potwierdzeniami transakcji, zwrotów dokonano w dniach: 4 lutego 2026 r. oraz 24 lutego 2026 r.

Działanie jednostki kontrolowanej, które w konsekwencji spowodowało pobranie środków finansowych z KPO oraz środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w nadmiernej wysokości - **należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i dokonać, w tym zakresie, oceny działalności jednostki kontrolowanej pozytywnie z nieprawidłowościami**¹⁸.

OCENA

¹⁶ Zgodnie z potwierdzeniami transakcji zwrotów dokonano w dniu 4 lutego 2026 r.

¹⁷ Rachunek bankowy nr: 95 1240 6960 2199 0000 0000 0073 oraz 25 1240 6960 2199 0000 0000 0072.

¹⁸ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Natomiast wykonanie przedmiotu¹⁹ kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli²⁰, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie²¹.**

WNIOSKI I ZALECENIA

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą pobrania środków finansowych z KPO oraz *środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT* w nadmiernej wysokości, proszę Panią Wójt wzmożenie nadzoru nad dokonywanymi wydatkami ze środków publicznych, które powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Informuję również, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej²² Wójt Gminy Kodrąb 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

Do wiadomości:

1. Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej
2. Główny Księgowy Budżetu Wojewody

¹⁹ „Utworzenie 20 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Żłobku Gminnym w Kodrębie przy ul. Leśnej 2”, NIP: 7722240740.

²⁰ Patrz przypis nr 18.

²¹ Patrz przypis nr 19.

²² 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.