



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.1.2026

Łódź, 13 lutego 2026 r.

Pan

Marek Pikula

Burmistrz Gminy Lututów

SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania¹ przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Lututów z siedzibą w Lututowie, ul. Klonowska 8, 98-360 Lututów, w okresie od dnia 19 stycznia 2026 r. do dnia 13 lutego 2026 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca 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 1/1/2026 oraz Nr 1/2/2026 z dnia 12 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 24 nowych miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18", NIP: 9970132793,

2. okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 18 stycznia 2026 r.

[dowód: akta kontroli, str. 68-73]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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
e-doręczenia: 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) Burmistrzem Gminy Lututów w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Marek Pikula, co potwierdzają:
 - Zaświadczenie z dnia 23 października 2018 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Lututowie,
 - Zaświadczenie z dnia 11 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Lututowie.

[dowód: akta kontroli, str. 325-326]

- 2) Funkcję Skarbnika Gminy Lututów w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Danuta Wyglądacz, co potwierdza Uchwała Nr XLV/277/2022 Rady Miejskiej w Lututowie z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lututów.

[dowód: akta kontroli, str. 332-333]

- 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. pn. *Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch” (dawniej „MALUCH+ ”)*⁴ – (A61G) *Budowa, remont lub dostosowanie placówki do lat trzech*⁵.

- 4) 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

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 MALUCHA+

⁵ Wcześniej – nazwa wskaźnika A61G, która była wskazana w *Programie* - Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia

opieki⁶ w ramach *Programu*. Po złożeniu stosownego wniosku Gmina Lututów uzyskała środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 314-324]

- 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:

- tytuł prawny dotyczący wybranej lokalizacji
- plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
- opis realizacji zadania.

W dniu 15 czerwca 2023 r. Gmina Lututów przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi powyższe dokumenty, w tym wyciąg z Księgi Wieczystej nr SR1W/00092983/2 potwierdzający prawo własności Gminy Lututów do działek: 352/8, 353/14, 354/1 zlokalizowanej w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18.

Plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania oraz opis realizacji zadania były kilkakrotnie korygowane w dniach: 26 czerwca 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 2 sierpnia 2023 r., oraz 5 października 2023 r.

Gmina Lututów wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości **1 058 646,24 zł**. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **81 834,22 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 202-221, 241-255, 256-267, 110-119, 155-160, 177-186]

- 6) Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3⁷, zwanej dalej *Ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Gminą Lututów, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Lututów – Markiem Pikuła, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Lututów – Danuty Wyglądacz, zwanym dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*, w dniu 16 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 22/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, na dofinansowanie zadania polegającego na **"Utworzenie 24 nowych miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18"**, zwanego dalej *Zadaniem*.

⁶<https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-na-zadan-z-zakresu-rozwojuinstytucji-opieki-nad-dziecmi-w-wieku-do-lat-3-maluch-2022-2029>

⁷ 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

[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 **976 812,02 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **24 (dwudziestu 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 **81 834,22 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 **2 listopada 2023 r.** do dnia **30 czerwca 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

- 8) *Umowa* była zmieniona trzykrotnie:

- Aneksem nr 1 z dnia 19 grudnia 2024 r.,
- Aneksem nr 2 z dnia 30 czerwca 2025 r.,
- Aneksem nr 3 z dnia 10 października 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 **1 698 226,56 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **24 (dwudziestu czterech) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania* pn. "Utworzenie 24 nowych miejsc opieki w ramach programu MALUCH+ 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18", z czego:
 - środki *KPO* w kwocie **1 380 672,00 zł**, z tego, w 2023 r. w kwocie **48 780,49 zł**, w 2024 r. w kwocie **81 300,81 zł**, w 2025 r. w kwocie **1 250 590,70 zł**;
 - środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **317 554,56 zł** (w 2023 r. w kwocie **6 581,46 zł**, w 2024 r. w kwocie **20 999,19 zł**, w 2025 r. w kwocie **289 973,91 zł**) – (Aneks nr 1),

2. Zakończenie realizacji zadania: **31 grudnia 2025 r.** - (Aneks nr 1),
3. Wkład własny na *OOW* na realizację zadania wynosi ogółem 24 803,48 zł – (Aneks nr 1),
4. Zmiana nazwy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 z Maluch+ 2022-2029 na Aktywnego Malucha 2022-2029 – (Aneks nr 1),
5. Zmiana nazwy realizacji zadania na "Utworzenie 24 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Klubie Malucha „Koziołek” w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18" – (Aneks nr 2),
6. 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 **1 698 226,56 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **24 (dwudziestu czterech) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania* pn. "Utworzenie 24 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Klubie Malucha „Koziołek” w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18", z czego: środki na finansowanie podatku VAT w kwocie **317 554,56 zł**, z tego, w 2023 r. w kwocie **6 581,46 zł**, w 2024 r. w kwocie **18 699,19 zł**, w 2025 r. w kwocie **292 273,19 zł** – (Aneks nr 2),
7. Zakończenie realizacji zadania: **30 września 2025 r.** – (Aneks nr 2),
8. Wkład własny na *OOW* na realizację zadania wynosi ogółem **64 303,72 zł** (Aneks nr 3).

[dowód: akta kontroli, str. 24-30]

- 9) W trakcie trwania *Umowy* Gmina Lututów przedłożyła kolejne korekty planu kosztów i opisu realizacji zadania do zawarcia aneksu do ww. *Umowy*. Ostateczny przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc wyniósł 1 762 530,28 zł*. Wkład własny na realizację zadania wyniósł **64 303,72 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 120-154, 161-176, 187-201, 222-237, 238-240]

- 10) W dniu 21 sierpnia 2025 r. Rada Miejska w Lututowie przyjęła Uchwałę Nr XVII/80/25 w sprawie utworzenia klubu dziecięcego „Klub Malucha Koziołek” w Lututowie oraz nadania mu statutu.

Z dniem 29 września 2025 r. utworzona została gminna jednostka budżetowa o nazwie *Klubu Malucha „Koziołek” w Lututowie* z siedzibą w Lututowie przy ul. Wieruszowskiej 18, 98-360 Lututów.

Klub działa na podstawie *Statutu „Klubu Malucha Koziołek” w Lututowie*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 334-340]

- 11) Gminny Klub Malucha „Koziołek” w Lututowie, zwany dalej *Klubem*, został wpisany do rejestru prowadzonego przez Burmistrza Gminy Lututów pod numerem: 28057/Z w dniu **29 września 2025 r.**

Wpisu w rejestrze dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- pozytywna Opinia Burmistrza Gminy Lututów z dnia 19 września 2025 r., o spełnieniu wymagań sanitarno-lokalowych w Klubie Dziecięcym „Klub Malucha Koziołek” w Lututowie,
- Decyzja Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wieruszowie z dnia 19 września 2025 r., znak: PZ.5267.2.2025, stwierdzająca spełnienie w lokalu przeznaczonym na Klub Dziecięcy w Lututowie przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2019 r. poz. 72).

[dowód: akta kontroli, str. 327, 291-294]

- 12) Zespół kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdził, że Gmina Lututów w dniu 30 września 2025 r. 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* oraz także „Informacji *OOW* o miejscach utworzonych w ramach Programu Aktywny Maluch 2022-2029”⁸.

[dowód: akta kontroli, str. 268-289]

- 13) W dniu 20 stycznia 2026 r. zespół kontrolerów przeprowadził czynności kontrolne w *Klubie* (miejsce realizacji przedsięwzięcia), w wyniku których ustalono, iż na dzień rozpoczęcia kontroli *Klub* dysponował pomieszczeniami przeznaczonymi do sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Wizyta w Gminie Lututów poprzedzona została dokonaną przez kontrolerów analizą

⁸ Nazwy Programu „MALUCH+ 2022-2029” w całej treści Umowy z dnia 16 listopada 2023 r. zostaje zastąpiona na „Aktywny Maluch 2022-2029” Aneks nr 1 z dnia 19 grudnia 2024 r.

danych z systemu Arachne, której wyniki zamieszczono w zestawieniach tabelarycznych stanowiących załączniki do akt kontroli. Sprawdzone również raporty z aplikacji Skaner. Na podstawie powyższych nie odnotowano ryzyka wystąpienia podwójnego finansowania ani ryzyka w obszarze nadużyć i korupcji.

Pomieszczenia *Klubu* znajdują się w budynku Przedszkola Publicznego w Lututowie znajdującego się przy ul. Wieruszowskiej 18 na parterze, gdzie *Zadanie* obejmowało adaptację i wyposażenie obiektu będącego siedzibą *Klubu*, w którym są następujące pomieszczenia:

- **szatnia**, która wyposażona jest w szafki na odzież wierzchnią i obuwie dzieci, przewijak, kosz na odpady, siedziska oraz pufy, rolety, tablice informacyjne a także osłony na grzejniki;
- **łazienka** dostosowana do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, wyposażona jest w uchwyty dla osób niepełnosprawnych, dozowniki oraz podajniki na mydło, ręczniki papierowe i papier toaletowy, suszarkę do rąk, kosz na odpady, rolety oraz osłony na grzejniki;
- **sala sensoryczna**, gdzie znajduje się sala zabaw z wydzieloną częścią higieniczno-pielęgnacyjną, w której dzieci są przebierane i myte. W tej części znajdują się szafy do przechowywania łóżeczek dziecięcych wraz z pościelą, szafki na pampersy umieszczone na szafach, przewijaki z szufladami, kosze na pieluchy, dozownik na mydło oraz podajniki na podkłady i brodzik z natryskiem. W części zabawowej znajduje się basen z kulkami, wewnętrzny plac zabaw, kolumna wodna, domek dla dzieci, poduchy, maty, pufy, kanapy, panele wygłuszające, osłony na grzejniki, rolety oraz tapeta dekoracyjna na ścianie;
- **sala „Krabiki”** - sala zabaw i edukacji, która została wyposażona w meble, zabawki i materiały edukacyjne dostosowane do potrzeb dzieci w wieku do lat 3 oraz monitor interaktywny, kolumna mobilna służąca do odtwarzania muzyki;
- **sala „Meduzki”** - sala zabaw i edukacji, która została wyposażona w meble, zabawki i materiały edukacyjne dostosowane do potrzeb dzieci w wieku do lat 3 oraz dwie tablice suchościeralne i basen z kulkami;
- **łazienka** dla dzieci, która została wyposażona w podajnik do ręcznika i dozownik mydła;

- **kuchnia**, która została wyposażona w następujące urządzenia: mikser ręczny, szatkownicę elektryczną, urządzenia wielofunkcyjne, dwie zmywarki kapturowe oraz stół;
- **pomieszczenie** do przechowywania warzyw i owoców w którym znajdują się regały;
- **pralnia**, gdzie znajdują się: szafa na nocniki, nakładki i podesty, rolety, wózki do sprzątania, pralka, suszarka, szczotki, mopy, system do prasowania, suszarka na pranie, odkurzacze, myjka do okien oraz brodzik z natryskiem.

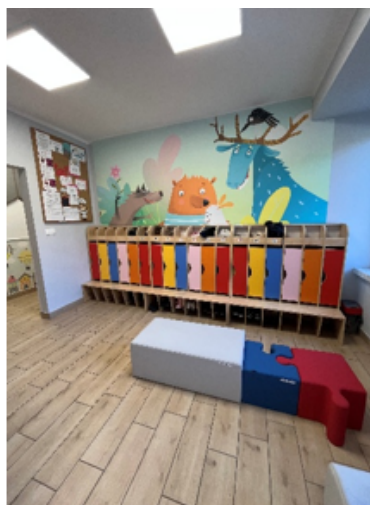
Kolejne pomieszczenia to: zaplecze socjalne, sekretariat, łazienka dla personelu.

Na zewnątrz *Klubu* powstał plac zabaw, na którym znajdują się trzy zewnętrzne zestawy zabawowe przeznaczone dla dzieci do lat 3.

Dodatkowo wykonano częściowe ogrodzenie, oświetlenie i utwardzenie terenu.

Ponadto wykonano monitoring części klubu malucha oraz klimatyzację w sali klubowej „Krabiki” i „Meduzki”.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną:



Zdjęcie nr 1
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – szatnia



Zdjęcie nr 2
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – sala „Krabiki”



Zdjęcie nr 3
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – łazienka dla
podopiecznych



Zdjęcie nr 4
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – sala „Meduzki”



Zdjęcie nr 5
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – sala zabaw -
sensoryczna



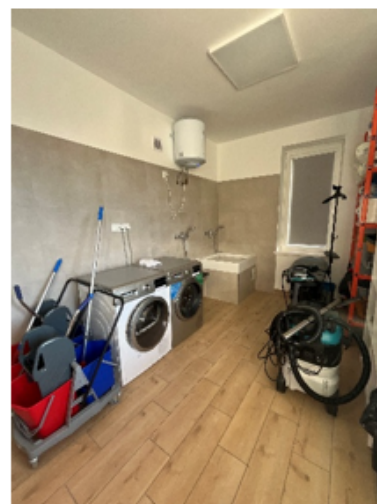
Zdjęcie nr 6
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – wydzielona część
higieniczno - pielęgniacyjna



Zdjęcie nr 7
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – kuchnia



Zdjęcie nr 8
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – magazyn



Zdjęcie nr 9
Gminny Klub Malucha „Koziołek”
w Lututowie – pralnia



Zdjęcie nr 10
Gminny Klub Malucha „Koziołek” w Lututowie
– plac zabaw

Na miejscu realizacji zadania zespół kontrolujący potwierdził dopełnienie przez jednostkę

kontrolowaną warunków promocyjnych zawartych w § 12 ust. 2 *Umowy* o dofinansowanie, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania.



Zdjęcie nr 11
Gminny Klub Malucha „Koziołek” w Lututowie – tablica informacyjna o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej (KPO) z programu „Aktywny Maluch” 2022-2029

- 14) Zgodnie z postanowieniami *Umowy* na dzień 29 września 2025 r. utworzone zostały 24 miejsca, gotowe na przyjęcie dzieci. Przesłane dowody na obsadzenie nowo utworzonych miejsc w terminie wskazanym w umowie (3 miesiące od zakończenia zadania) – miesięczne listy obecności podopiecznych za okres od 1 października 2025 r. do 14 stycznia 2026 r. potwierdzają obsadzenie 11 z 24 utworzonych miejsc opieki od dnia 29 września 2025 r. (od dnia wpisu do Rejestru Żłobków).

[dowód: akta kontroli, str. 328-331, 348-358]

- 15) Stwierdzono, iż wskaźnik⁹ 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 29 września 2025 r. został zaadaptowany, wyremontowany i dostosowany dla dzieci do lat 3 *Klub*, w którym utworzone zostały 24 (dwadzieścia cztery) nowe miejsca, gotowe na przyjęcie dzieci.

[dowód: akta kontroli, str. 202-221, 365-470]

OCENA

⁹ Patrz przypis 1

Wykonanie przez Gminę Lututów *Zadania*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli¹⁰, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie¹¹.**

Informuję również, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹² Burmistrz Gminy Lututów 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. Anna Szymczyk – młodszy specjalista
2. Zuzanna Kubiak – młodszy specjalista

¹⁰ 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.) - 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)

¹¹ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

¹² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.) - w brzmieniu obowiązującym w dacie dokonywania poszczególnych czynności kontrolnych.