



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.20.2024

Łódź, 10 grudnia 2024 r.

**Pan**

**Witold Malecki**

**Burmistrz Miasta Tuszyna**

### SPRAWOZDANIE

z kontroli wykonania<sup>1</sup> przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Tuszyn z siedzibą przy ul. Piotrkowskiej 2/4, 95 - 080 Tuszyn, w okresie od dnia 28 listopada 2024 r. do dnia 10 grudnia 2024 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

- Agnieszka Rutkowska, 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 24/1/2024 oraz Nr 24/2/2024 z dnia 19 listopada 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli wykonania<sup>2</sup>, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

„Utworzenie 18 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022 – 2029 w Gminnym Żłobku w Tuszynie przy ul. B. Prusa 7, NIP: 7282888364”,

2) okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 27 listopada 2024 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 32 - 40]**

<sup>1</sup> 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*

<sup>2</sup> Patrz przypis 1

LÓDZKI 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.

## OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Burmistrzem Miasta Tuszyna w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Witold Małecki, co potwierdzają:
  - Zaświadczenie z dnia 24 października 2018 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tuszynie,
  - Zaświadczenie z dnia 23 kwietnia 2024 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tuszynie.

**[dowód: akta kontroli, str. 287, 315]**

2. Skarbnikiem Miasta Tuszyna w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Małgorzata Ożarek, co potwierdza Uchwała Nr XXXVII/287/17 Rady Miejskiej w Tuszynie z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

**[dowód: akta kontroli, str. 288]**

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

opieki<sup>3</sup> w ramach rządowego *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*, dalej zwanego *Programem*.

Po złożeniu stosownego wniosku Gmina Tuszyn 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,
  - tytuł prawny dotyczący wybranej lokalizacji.

W dniu 16 czerwca 2023 r. Gmina Tuszyn przekazała za pośrednictwem platformy ePUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dokumentację zawierającą:

- Opis realizacji inwestycji dla zadania realizowanego w Programie rozwoju opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” edycja 2022 – 2029 pn. *Przebudowa budynku domu kultury z adaptacją na oddział żłobkowy dla 18 dzieci*,
- *PLAN KOSZTÓW NA 2023 R. – PROGRAM MALUCH PLUS 2022 - 2029*,
- treść księgi wieczystej Nr PT1P/00070471/9 (stan na dzień 15 czerwca 2023 r.), prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim, VI Wydział Ksiąg Wieczystych – PT1P.

W przedłożonej dokumentacji Gmina Tuszyn wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości **855 484,68 zł**, z czego koszty prac ogólnobudowlanych (wydatki majątkowe) w wysokości **775 554,36 zł** oraz koszty wyposażenia w wysokości **79 930,32 zł**. Jednostka kontrolowana zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **122 875,66 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 290 - 309]**

6. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3<sup>4</sup>, zwanej dalej *ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewoda Łódzkim Karolem

<sup>3</sup> <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>

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2024 r., poz. 338, ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

Młynarczykiem, a Gminą Tuszyń, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Tuszyń – Witolda Małeckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Tuszyń – Małgorzaty Ożarek, zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*, dnia 22 listopada 2023 r. zawarta została Umowa Nr 8/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na *Utworzeniu 18 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022 – 2029 w Gminnym Żłobku w Tuszyń przy ul. B. Prusa 7*, 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 **732 609,02 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **18 (osiemnastu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania*.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

8. Zgodnie z zapisami § ust. 6 *Umowy OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację *Zadania* w wysokości **122 875,66 zł**.

Ponadto § 1 ust. 13 *Umowy* stanowi, cyt.: „*OOW oświadcza, że dokona wpisu 18 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w terminie do dnia 31 marca 2024 r. Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci.*”

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

9. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym wynosić mogła nie więcej niż **35 862,00 zł netto** na 1 (jedno) utworzone miejsce.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

10. Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji *Zadania* ustalono na okres: od dnia **1 lipca 2023 r.** do dnia **31 marca 2024 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

11. W dniu 26 marca 2024 r. *Umowa* została zmieniona Anekssem nr 1 w części dotyczącej:

1) § 1 ust. 13, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„13. OOW oświadcza, że dokona wpisu 18 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w terminie do dnia **31 sierpnia 2024 r.** Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci.”*

2) § 2 ust. 2 pkt 2, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„2) zakończenie realizacji zadania: 31 sierpnia 2024 r. – przy czym dofinansowanie tworzenia miejsc opieki dotyczy zadań realizowanych maksymalnie przez 3 lata liczone od ostatniego dnia na złożenie oświadczenia o przyjęciu środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3, tj. od dnia 26 maja 2023 r., nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2026 r.”*

3) § 2 ust. 3 pkt 2, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„2) zakończenie realizacji zadania: 31 sierpnia 2024 r.”*

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

**[dowód: akta kontroli, str. 24 - 25]**

12. W dniu 20 sierpnia 2024 r. *Umowa* została zmieniona Anekssem nr 2 w części dotyczącej:

1) § 1 ust. 13, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„13. OOW oświadcza, że dokona wpisu 18 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w terminie do dnia **15 października 2024 r.** Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci.”*

2) § 2 ust. 2 pkt 2, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„2) zakończenie realizacji zadania: 15 października 2024 r. – przy czym dofinansowanie tworzenia miejsc opieki dotyczy zadań realizowanych maksymalnie przez 3 lata liczone od ostatniego dnia na złożenie oświadczenia o przyjęciu środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3, tj. od dnia 26 maja 2023 r., nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2026 r.”*

3) § 2 ust. 3 pkt 2, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„2) zakończenie realizacji zadania: 15 października 2024 r.”*

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

**[dowód: akta kontroli, str. 26 - 28]**

13. W dniu 6 grudnia 2024 r. Umowa została zmieniona Anekssem nr 3 w części dotyczącej:

1) § 1 ust. 1, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„1. Wojewoda na warunkach niniejszej umowy zobowiązuje się przekazać OOW środki finansowe z KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podarku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie **1 273 669,92 zł** (słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące sześćset sześćdziesiąt dziewięć złotych 92/100), zwanej dalej „środkami”, z tego: w 2023 r. w kwocie 31 599,94 zł, w 2024 r. w kwocie 1 242 069,98 zł pod warunkiem uzyskania tych środków przez Wojewodę, które OOW zobowiązuje się przeznaczyć wyłącznie na realizację zadania pod nazwą: „**Utworzenie 18 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 – 2029 w Gminnym Żłobku w Tuszynie przy ul. B. Prusa 7**”, zwanego dalej „zadaniem”, zgodnie z zakresem rzeczowym i finansowym określonym w opisie realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 1 i kalkulacji kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania, stanowiącej załącznik nr 2.”*

2) § 1 ust. 2 pkt 2 i 3, które otrzymały brzmienie, cyt.:

*„2) **środki KPO** w kwocie **1 035 504,00 zł** (słownie jeden milion trzydzieści pięć tysięcy pięćset cztery złote 00/100), z tego:*

*- w 2023 r. w kwocie **27 843,32 zł** (środki majątkowe w kwocie 27 843,32 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł),*

*- w 2024 r. w kwocie **1 007 660,68 zł** (środki majątkowe w kwocie 957 660,68 zł, środki bieżące w kwocie 50 000,00 zł);*

*3) **środki na finansowanie podatku VAT**, jako uzupełnienie do środków, o których mowa w pkt 2 w kwocie **238 165,92 zł** (słownie: dwieście trzydzieści osiem tysięcy sto sześćdziesiąt pięć złotych 92/100), z podziałem w razie potrzeby na środki majątkowe i bieżące, z tego:*

*-w 2023 r. w kwocie **3 756,62 zł** (środki majątkowe w kwocie 3 756,62 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);*

*- w 2024 r. w kwocie **243 409,30 zł** (środki majątkowe w kwocie 227 663,30 zł, środki bieżące w kwocie 6 746,00 zł),*

*przy czym środki te przysługują pod warunkiem, że OOW nie ma prawnej możliwości*

*odzyskania podatku VAT, co OOW potwierdził stosownym oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania.”*

3) § 1 ust. 6, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„6. Wkład własny OOW na realizację zadania wynosi ogółem 311 967,25 zł ( słownie: trzysta jedenaście tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt siedem złotych 25/100). W przypadku zmiany wysokości wkładu własnego OOW zobowiązany jest do złożenia zaktualizowanego załącznika nr 1 i załącznika nr 2 w celu zawarcia aneksu do umowy, pod rygorem odpowiedniego pomniejszenia kwot ujętych w ust. 2 pkt 1, 2 i 3.”*

4) § 1 ust. 7, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„7. Całkowity kwalifikowalny koszt realizacji zadania, zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych, wynosi 1 585 637,17 zł (słownie: jeden milion pięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy sześćset trzydzieści siedem złotych 17/100).”*

5) § 1 ust. 9, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„9. Zadanie polega na utworzeniu w żłobku, zwanym dalej „instytucją opieki”, nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zwanych dalej „miejscami opieki”, poprzez, w przypadku zadań dofinansowywanych ze środków, o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3:*

- adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowanie budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni itp., w celu utworzenia żłobka lub klubu dziecięcego oraz uzupełniająco poprzez działania polegające na:*
- montażu, tj. rodzaju robót budowlanych polegających na wytworzeniu obiektu z gotowych, połączonych (montowanych) w jedną funkcjonalną całość elementów, np. montaż instalacji,*
- zakupie i montażu wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki),*
- zakupie – 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,*

- wyposażeniu i montażu placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią,
- dostosowaniu otoczenia instytucji opieki niezbędnego do jej prowadzenia i znajdującego się na terenie nieruchomości, do której OOW posiada tytuł prawny, w tym m.in. utworzenie ogrodzenia, uporządkowanie terenu.”

6) § 1 ust. 13, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„13. OOW oświadcza, że dokonał wpisu 18 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, 27 września 2024 r. Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci.”*

7) § 1 ust. 15, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„15. Wysokość przyznanego dofinansowania z KPO nie przekracza 57 528 zł netto na 1 nowo utworzone miejsce opieki w żłobku.”*

8) § 1 ust. 17, który został wykreślony

9) § 2 ust. 2 pkt 2, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„2) zakończenie realizacji zadania: 27 września 2024 r.– przy czym dofinansowanie tworzenia miejsc opieki dotyczy zadań realizowanych maksymalnie przez 3 lata liczone od ostatniego dnia na złożenie oświadczenia o przyjęciu środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3, tj. od dnia 26 maja 2023 r., nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2026 r.”*

10) § 2 ust. 3 pkt 2, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„2) zakończenie realizacji zadania: 27 września 2024 r.”*

11) § 6 ust. 6, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„6. Ostateczny termin złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 1 w zakresie wypłaty środków z rewizji KPO w formie refundacji **upływa 5 dni kalendarzowych** od podpisania niniejszego aneksu.”*

12) § 9 ust. 4, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„4. OOW, po dokonaniu wszystkich płatności związanych z realizacją zadania, zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie w terminie do 15 dni od dnia wpływu środków finansowych z rewizji KPO, w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP sprawozdania końcowego z wykorzystania środków, sporządzonych zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania, stanowiącą załącznik*



*nr 2 do niniejszej umowy, według wzoru określonego w załączniku nr 5b do umowy, wraz z wymaganymi załącznikami.”*

13) § 10 ust. 1, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„1. OOW dokonuje zwrotu niewykorzystanych środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3 w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia wpływu środków finansowych z rewizji KPO na rachunek bankowy OOW, o którym mowa w § 6 ust. 10 umowy.”*

14) § 10 ust. 5, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„5. Kwoty kar umownych, naliczonych odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i innych należności związanych z realizacją zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 OOW jest zobowiązany zwrócić w terminie 7 dni od otrzymania ww. wpływów, na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr 68 1240 6960 2199 0000 0000 0074.”*

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

**[dowód: akta kontroli, str. 350 - 353]**

14. W dniu 18 czerwca 2024 r. przyjęta została Uchwała Nr III/25/2024 Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Tuszynie oraz nadania mu statutu.

Z dniem 1 września 2024 r. stworzona została gminna jednostkę budżetową o nazwie *Gminny Żłobek w Tuszynie* z siedzibą przy ul. B. Prusa 7 w Tuszynie.

**[dowód: akta kontroli, str. 282 - 286]**

15. Gminny Żłobek w Tuszynie, zwany dalej *Żłobkiem*, został wpisany przez działającego z upoważnienia Burmistrza Miasta Tuszyna<sup>5</sup> Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej im. Mariusza Chołuja w Tuszynie, zwanego dalej *kierownikiem MOPS*, do rejestru prowadzonego przez Burmistrza Miasta Tuszyna pod numerem 33462/Z w dniu 27 września 2024 r., co potwierdza Zaświadczenie z dnia 27 września 2024 r. o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, znak: MOPS.4243.10.2024.

Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych dokumentów, o których mowa w art. 28 ust. 1 *ustawy o opiece*.

<sup>5</sup> Uchwała Nr LXXXIX/619/2019 Rady Miejskiej w Tuszynie z dnia 6 marca 2024 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej im. Mariusza Chołuja w Tuszynie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej

**[dowód: akta kontroli, str. 96 – 171, 312]**

16. W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów ujawnił, iż w systemie teleinformatycznym, o którym mowa w art. 62a *ustawy o opiece*, wprowadzono błędne dane, tj. w zakładce *Dane dotyczące programu Aktywny Maluch*

**jest:**

Liczba miejsc: 18

Dofinansowanych z KPO: 18

Dofinansowanych z FERS: 0

Liczba dzieci zapisanych: 18

Na miejsca powstałe z KPO: 0

Na miejsca powstałe z FERS: 18

**winno być:**

Liczba miejsc: 18

Dofinansowanych z KPO: 18

Dofinansowanych z FERS: 0

Liczba dzieci zapisanych: 18

Na miejsca powstałe z KPO: 18

Na miejsca powstałe z FERS: 0

Na tę okoliczność kierownik zespołu kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

Pismem z dnia 3 grudnia 2024 r. poinformowano, iż cyt.: „*Gminny Żłobek w Tuszynie składa wyjaśnienia do zapisu rejestrze żłobków. Błędnie zapisano 18 dzieci ze środków FERS natomiast powinno być 18 dzieci z KPO. Zmiana zostanie naniesiona prawidłowo.*”

Wprowadzenie błędnych danych do systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 62a *ustawy o opiece*, należy uznać za nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej oraz *kierownik MOPS*.

Według stanu na dzień 5 grudnia 2024 r. dane wprowadzone do rejestru żłobków (po korekcie) są zgodne ze stanem faktycznym.

**[dowód: akta kontroli, str. 43, 318 - 319]**

17. W dniu 3 grudnia 2024 r. zespół kontrolerów przeprowadził wizję lokalną w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w *Żłobku*.

Wizyta w Tuszynie poprzedzona została dokonana przez kontrolerów analizą 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 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 Tuszyn *Zadania*.



**Zdjęcie Nr 1**  
*Żłobek - wejście*



**Zdjęcie Nr 2**  
*Żłobek - szatnia*



**Zdjęcie Nr 3**  
*Żłobek – pokój zabaw/salka  
do leżakowania*



**Zdjęcie Nr 4**  
*Żłobek – jadalnia/salka  
do leżakowania*



**Zdjęcie Nr 5**  
Żłobek – przewijak



**Zdjęcie Nr 6**  
Żłobek – plac zabaw

Na miejscu realizacji *Zadania* zespół kontrolerów potwierdził również dopełnienie przez jednostkę kontrolowaną warunków promocyjnych zawartych w § 12 ust. 2 *Umowy*, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania *Programu*.



**Zdjęcie Nr 7**  
Żłobek – tablica informacyjna



### Zdjęcie Nr 8

Żłobek – tablica informacyjna

[dowód: akta kontroli, str. 44 - 77, 91 – 93, 320 - 333]

18. Stwierdzono, że przedmiotowe *Zadanie* zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami *Umowy*, tj. na dzień 15 października 2024 r. utworzonych zostało 18 (osiemnaście) nowych miejsc, gotowych na przyjęcie dzieci. Kontrolującym przedłożone zostały umowy zawarte w dniu 2 października 2024 r. z rodzicami/opiekunami prawnymi, potwierdzające obsadzenie miejsc opieki. Objęta dofinansowaniem liczba 18 (osiemnastu) miejsc opieki była nieprzerwanie wykorzystywana w okresie objętym kontrolą<sup>6</sup>.

[akta kontroli, str. 173 - 280]

<sup>6</sup> Od dnia 2 października 2024 r.

## OCENA

Wykonanie przez Gminę Tuszyń *Zadania*, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>7</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>8</sup>.**

## WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości opisanych w niniejszym sprawozdaniu uprzejmie proszę Pana Burmistrza o zintensyfikowanie nadzoru nad działalnością Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej im. Mariusza Chołuja w Tuszynie, w szczególności w zakresie dochowywania należytej staranności podczas wprowadzania danych do systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 62a ustawy o opiece.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>9</sup> Burmistrz Miasta Tuszyna w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**  
(podpisano elektronicznie)

### Sporządził:

1. Agnieszka Rutkowska – młodszy specjalista
2. Zuzanna Kubiak – młodszy specjalista

---

<sup>7</sup> 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 2023 r., poz. 190)

<sup>8</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224)