



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.15.2024

Łódź, 23 sierpnia 2024 r.

Pan

Alojzy Włodarczyk

Wójt Gminy Gorzkowice

SPRAWOZDANIE

z *kontroli wykonania*¹ zadania przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Gorzkowice, z siedzibą przy ul. Szkolnej 3, 97-350 Gorzkowice, w okresie od dnia 9 sierpnia 2024 r. do dnia 20 sierpnia 2024 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

- [REDACTED], młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- [REDACTED], główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 15/1/2024 oraz Nr 15/2/2024 z dnia 29 lipca 2024 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 12 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7A, 97-350 Gorzkowice”,

2) okres objęty kontrolą: od dnia **19 stycznia 2023 r.** do dnia **15 stycznia 2024 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 22 - 32]

¹ Patrz pkt 1. lit. a) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI INWESTYCJI/PRZEDSIĘWZIĘĆ* w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach KPO/, gdzie zdefiniowano kontrolę wykonania jako *weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników* oraz § 8 ust. 1 zawartej przez Gminę Gorzkowice umowy Nr 2/KPO/G/2023 z 19 października 2023 r.

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 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. Wójtę Gminy Gorzkowice w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Alojzy Włodarczyk, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 29 października 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Gorzkowicach oraz Zaświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Gorzkowicach.

[dowód: akta kontroli, str. 128, 191]

2. Skarbnikiem Gminy w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Rita Ociepa, co potwierdza Uchwała Nr/XVI/120/2016 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Gorzkowice.

[dowód: akta kontroli, str. 77 - 78]

3. Program „MALUCH+” 2022–2029 jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także 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, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

4. Decyzja wykonawcza Rady UE z 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (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 nowoutworzonych miejsc opieki³ w ramach rządowego Programu „rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do

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>

lat 3 „MALUCH+” 2022-2029”, dalej zwanego Programem.

Gmina Gorzkowice złożyła stosowny wniosek o uzyskanie wsparcia finansowego i uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej Programem.

5. Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029*, 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 28 sierpnia 2023 r. Gmina Gorzkowice przekazała za pośrednictwem platformy e - PUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dokumentację zawierającą *PLAN KOSZTÓW NA 2023 R. – PROGRAM MALUCH PLUS 2022-2029* wraz z opisem realizacji inwestycji (zadania), cyt.: *”Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch+ ”* w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach, przy ul. Kwiatowej 7A, 97 - 350 Gorzkowice, w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029*.

W przedłożonej dokumentacji (planie kosztów) Gmina Gorzkowice wskazała całkowity przewidywany koszt tworzenia nowych miejsc – KPO w wysokości **488 406,01 zł**, z czego koszty prac ogólnobudowlanych (wydatki majątkowe) w wysokości **370 533,80 zł** oraz koszty wyposażenia (wydatki bieżące) w wysokości **117 872,21 zł**. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **40 917,11 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 120 – 127]

6. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁴, pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - Karolem Młynarczykiem, a Gminą Gorzkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Gorzkowice – Alojzego Włodarczyka przy kontrasygnacie Rity Ociepa - Skarbnika Gminy Gorzkowice, z siedzibą pod adresem 97 – 350 Gorzkowice, ul. Szkolna 3, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – *OOW*, dnia 19 października 2023 r. została zawarta Umowa Nr 2/KPO/2023, zwana dalej *Umową*,

⁴ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2024 r. poz. 338, ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

w ramach **Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029**, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „**Utworzeniu 12 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022-2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7A, 97-350 Gorzkowice**”, zwanego dalej **Zadaniem**.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 21]

7. Zgodnie z zapisami § 1 ust 1. ww. *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 **488 406,01 zł.**, z przeznaczeniem na utworzenie **12 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3.

[dowód: akta kontroli, str. 1- 21]

8. OOW zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację zadania w wysokości **40 917,11 zł** (zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 *Umowy*).

Ponadto w § 1 ust. 13 *Umowy* określono, że OOW cyt.: „*oświadcza, że dokonał wpisu 12 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w terminie do dnia 1 września 2023 r. Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci*”.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 21]

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) nowo utworzone miejsce.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 21]

10. Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy Nr 2/KPO/2023 z dnia 19 października 2023 r. termin realizacji zadania ustalono na okres od **dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 21]

11. W dniu 5 kwietnia 2024 r. Umowa Nr 2/KPO/G/2023 o dofinansowanie zadania polegającego na „**Utworzeniu 12 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022-2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7A, 97- 350 Gorzkowice**” została zmieniona Anekssem Nr 1 w części dotyczącej:

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

„1. Wojewoda na warunkach niniejszej umowy zobowiązuje się przekazać OOW środki finansowe KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie **230 239,41 zł** (słownie: dwieście trzydzieści tysięcy dwieście trzydzieści dziewięć 41/100), zwane dalej „środkami”, z tego w 2023 r. w kwocie **230 239, 41 zł** pod warunkiem uzyskania tych środków przez Wojewodę, które OOW zobowiązuje się przeznaczyć wyłącznie na realizację zadania pod nazwą:

„Utworzenie 12 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach przy ul. kwiatowej 7A, 97 - 350 Gorzkowice”

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 Umowy otrzymał brzmienie:

„2) środki KPO w kwocie **189 671,31 zł** (słownie: sto osiemdziesiąt dziewięć tysięcy sześćset siedemdziesiąt jeden złotych 31/100), z tego:

- w 2023 r. w kwocie **189 671,31 zł** (środki majątkowe w kwocie 156 104,72 zł, środki bieżące w kwocie 33 566,59 zł),

3) środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków, o których mowa w pkt 2 w kwocie **40 568,10 zł** (słownie: czterdzieści tysięcy pięćset sześćdziesiąt osiem złotych 10/100), z podziałem w razie potrzeby na środki majątkowe i bieżące, z tego:

- w 2023 r. w kwocie **40 568,10 zł** (środki majątkowe w kwocie 35 244,93 zł, środki bieżące w kwocie 5 323,17 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”.

Pozostałe postanowienia Umowy pozostały bez zmian.

[dowód: akta kontroli, str. 167 - 169]

12. W dniu 26 lipca 2023 r. Rada Gminy Gorzkowice przyjęła Uchwałę NR LIII.397.2023 w sprawie utworzenia Samorządowego Klubu Malucha w Gorzkowicach oraz nadania statutu.

Z dniem 1 września 2023 roku utworzono gminną jednostkę organizacyjną Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach z siedzibą w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7a.

[dowód: akta kontroli, str. 115 - 118]

13. Klub działa na podstawie *Statutu Samorządowego Klubu Malucha w Gorzkowicach*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 79 - 84]

14. Samorządowy Klub Malucha, zwany dalej *Klubem*, został wpisany do rejestru prowadzonego przez Wójta Gminy Gorzkowice pod numerem 27216/Z w dniu 1 września 2023 r.⁵. Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych dokumentów, o których mowa w art. 28 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, tj. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych oraz wymagań sanitarno-lokalowych.

Gmina Gorzkowice przedstawiła niezbędne do uzyskania zaświadczenia o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych dokumenty, tj.:

- decyzję Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 28 sierpnia 2023 r. potwierdzającą spełnienie wymagań lokalowych i sanitarnych w sali klubu dziecięcego, *jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy*,
- Zarządzenie Nr 58 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 28 sierpnia 2023 r. w sprawie powołania komisji do sprawdzenia wymagań sanitarno-lokalowych w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach, na podstawie którego Wójt Gminy Gorzkowice, Postanowieniem z dnia 30 sierpnia 2023 r., wydał **pozytywną** opinię w sprawie spełnienia wymagań sanitarno-lokalowych w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach.

[dowód: akta kontroli, str. 115 - 118, 130 - 136]

15. W dniu 13 sierpnia 2024 r. zespół kontrolerów przeprowadził wizytację w *Klubie*, w wyniku której ustalono, iż na dzień rozpoczęcia kontroli *Klub* dysponował pomieszczeniem przeznaczonym do sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Pomieszczenia *Klubu* usytuowane są w części istniejącego budynku Przedszkola Samorządowego, położonego

⁵ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, wydane 1 września 2023 r. Nr wpisu do rejestru: 2726/Z. Liczba miejsc w klubie dziecięcym – 12.

w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7a. W skład *Klubu* wchodzi pomieszczenie gospodarcze, WC i łazienka, sala przeznaczona do zabaw, prowadzenia zajęć, jak i do leżakowania. Szatnia oraz kuchnia są wspólnie użytkowane przez Przedszkole Samorządowe oraz *Klub* (z pomieszczenia szatni Przedszkola Samorządowego wydzielono część szatni dla dzieci uczęszczających do *Klubu*). W kuchni przygotowywane są posiłki, które wydawane są dzieciom.

Na zewnątrz funkcjonuje plac zabaw (wspólnie użytkowany z Przedszkolem Samorządowym).

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną, która stanowi załącznik do akt kontroli.



Zdjęcie Nr 1

Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach – wejście.



Zdjęcie Nr 2

Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach - sala zabaw.



Zdjęcie Nr 3

Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach - sala zabaw.



Zdjęcie Nr 4

Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach - korytarz, z miejscem przechowywania wózków dla dzieci (liczba siedzisk w wózkach odpowiada liczbie 12 nowo utworzonych miejsc opieki).



Zdjęcie Nr 5

Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach – plac zabaw (mała zjeżdżalnia sfinansowana środkami KPO).

Na miejscu realizacji zadania zespół kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez jednostkę warunków promocyjnych zawartych w § 12 ust. 2 *Umowy* o dofinansowanie, tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu MALUCH+ 2022-2029.



Zdjęcie Nr 6

Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach - tablica informacyjna o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej (KPO).

[dowód: akta kontroli, str.174 - 189]

16. Stwierdzono, że przedmiotowe zadanie polegające na utworzeniu 12 nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3 zostało zrealizowane. Zgodnie z regulacjami *Umowy* na dzień 1 września 2023 r. utworzone było 12 miejsc, gotowych na przyjęcie dzieci. Jednocześnie, pod datą 28 sierpnia 2023 r. sporządzono listę dzieci, przyjętych na wszystkie nowo utworzone miejsca. Ponadto kontrolującemu przedłożono umowy zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi potwierdzające obsadzenie utworzonych miejsc opieki. Objęta dofinansowaniem od 1 września 2023 r. liczba 12 miejsc była nieprzerwanie wykorzystywana w okresie objętym kontrolą.

Kierownik Samorządowego Klubu Maluch, pismem z dnia 12 sierpnia 2024 r. poinformował, że cyt.: *"do placówki jest zapisanych 12 dzieci co stanowi pełną obsadę klubu"*, a także w załączeniu przekazała imienną listę dzieci przyjętych do Samorządowego Klubu Malucha w Gorzkowicach na rok szkolny 2024/2025, co stanowi potwierdzenie o zapewnieniu funkcjonowania 12 miejsc opieki, oraz wskazuje, że 100 % miejsc utworzonych w ramach Programu jest wykorzystywanych.

[dowód: akta kontroli, str. 86 – 112, 140 - 141]

OCENA

Wykonanie przez Gminę Gorzkowice zadania, które było przedmiotem niniejszej kontroli, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli⁶, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie⁷.**

WNIOSKI I ZALECENIA

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się uwag, wniosków bądź zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁸ Wójt Gminy Gorzkowice 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) [REDACTED] łódzki specjalista
- 2) [REDACTED] – główny specjalista

⁶art. 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) 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)

⁷ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁸ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224)