



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.24.2024

Łódź, 3 czerwca 2025 r.

Pan

Alojzy Włodarczyk

Wójt Gminy Gorzkowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, § 8 Umowy Nr 2/KPO/G/2023 z dnia 19 października 2023 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Gorzkowice w celu realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Magda Wrzesińska, 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 do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 28/1/2024, Nr 28/2/2024 z dnia 6 grudnia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Gorzkowice z siedzibą przy ul. Szkolna 3, 97-350 Gorzkowice, w okresie od 12 grudnia 2024 r. do 15 kwietnia 2025 r., **kontrolę weryfikacji wydatków**².

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 224)

² Patrz pkt II. lit. b) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/,*
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
<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.

Zakres kontroli:

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”, NIP: 7711087832,

2) okres objęty kontrolą: od dnia **19 stycznia 2023 r.** do dnia **11 grudnia 2024 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 28 – 44, 829 – 837, 867 -873]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

1. Wójtem 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,
- Zaświadczenie z dnia 8 kwietnia 2024 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Gorzkowicach.

[dowód: akta kontroli, str. 274, 691]

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. 275 - 276]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej KPO oraz budżetu państwa na finansowanie

gdzie zdefiniowano *kontrolę weryfikacji wydatków* jako kontrolę *potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym kontrolę procedur zawierania umów*.

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, 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)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

podatku VAT, tj. prawidłowość poniesionych wydatków w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur zawierania umów w zakresie realizacji zadania polegającego na utworzeniu 12 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach.

2. W toku *kontroli weryfikacji wydatków*⁵ zweryfikowano:

- 1) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym realizowanego zadania – kwot otrzymanych środków z KPO zgodnie z umową;
- 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanych z KPO z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
- 3) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- 4) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
- 5) wiarygodność rozliczenia środków finansowych z KPO z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie;
- 6) prawidłowość rozliczenia środków finansowych z KPO zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
- 7) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
- 8) możliwość ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
- 9) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych.

III. Ustalenia kontroli

1. 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

⁵ Patrz przypis 2

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.

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 opieki ⁶ w ramach rządowego Programu „rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 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.

[dowód: akta kontroli, str. 798 -813]

2. Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu rozwoju instytucji opieki na 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 (po zmianach) 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*

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>

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. 476, 695 – 774, 798 -813]

3. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁷, 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/G/2023**, zwaną dalej *Umową*, 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*.
4. 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. 253 - 273]

5. *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

⁷ 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)

*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. 253 - 273]

6. 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. 253 - 273]

7. Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji zadania ustalono na okres od **dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 253 - 273]

8. W dniu 5 kwietnia 2024 r. *Umowa* 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.

9. W dniu 23 kwietnia 2025 r. Umowa została zmieniona Aneksiem Nr 2 w części dotyczącej:

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

„ 6. Wkład własny OOW na realizację zadania wynosi ogółem 0,00 zł (słownie: zero złotych 00/100). 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.”

2) § 1 ust. 7 Umowy otrzymał brzmienie:

„7. Całkowity kwalifikowalny koszt realizacji zadania wynosi 230 239,41 zł (słownie: dwieście trzydzieści tysięcy dwieście trzydzieści dziewięć złotych 41/100).”

[dowód: akta kontroli, str. 253 – 273, 835 – 837, 884 -885]

10. 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. 843 - 848]

11. 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. 843 - 848]

12. 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**⁸.

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. 251, 281 – 282, 843 - 857]

13. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Gmina Gorzkowice w dniu 30 października 2023 r. wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z ***wnioskiem o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad***

⁸ 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.

dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +”2022-2029, w ramach refundacji na łączną kwotę **230 239,41 zł**, w tym:

- kwota wypłaty głównej (netto): 189 671,31 zł,
- kwota wypłaty podatku VAT: 40 568,10 zł,

[dowód: akta kontroli, str. 129 - 144, 783 -789]

14. Na podstawie *Umowy* na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2022-2029*, **Polski Fundusz Rozwoju S.A.**⁹ przekazał zgodnie ze złożonym wnioskiem przez Gminę Gorzkowice na wskazany przez Beneficjenta (*OOW*) wyodrębniony rachunek bankowy Nr **86 8973 0003 0060 0071 2000 0020**, przeznaczony wyłącznie do obsługi środków w ramach ww. Programu, środki w łącznej wysokości **230 239,41 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wpływ dofinansowania		Źródło dofinansowania	Kwota środków (zł)
Wyciąg bankowy	z dnia		
004/2023	07.12.2023 r.	Środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT	40 568,10
004/2023	07.12.2023 r.	Środki KPO	189 671,31
Razem:			230 239,41

[dowód: akta kontroli, str. 149, 158 -160]

15. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale **855 – Rodzina**, w ramach rozdziału **85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3**, w paragrafie **§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia** oraz w paragrafie **§ 6250 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**.

[dowód: akta kontroli, str. 149 - 249]

16. Wpływy środków z KPO ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133 - 1 - *Rachunek budżetu*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 - 37 *Dochody Budżetu – Maluch +*, w łącznej kwocie **230 239,41 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 578 – 579, 859]

⁹ zgodnie § 6 ust. 12 pkt 2 *Środki, o których mowa w § 1 ust. 1, na rachunki OOW do wysokości określonej w § 1 ust. 1, będą przekazywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. – w przypadku środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3*

17. Księgowania środków finansowych uwzględnionych w *końcowym sprawozdaniu* - rozliczenie środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029 (ewidencjonowano) prowadzono m.in. na następujących kontach:

- 130 – 1 - 60 - Rachunek bieżący jednostki – Maluch +,
- 130 – 1 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki,
- 130 – 1 - 2 - Rachunek bieżący jednostki,
- 201 – 2 – 60 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - Maluch +,
- 223 – 60 – Rozliczenie wydatków budżetowych - Maluch +,
- 013 – 1 - 60 – Pozostałe środki trwałe Maluch Plus,
- 011 – 2 – Środki trwałe,
- 800 – 1 – Fundusz w środkach trwałych,
- 072 – 1 - 60 – Umorzenie pozostałych środków trwałych Maluch Plus,
- 401 – 60 – Zużycie materiałów i energii Maluch +,
- 240 – 9 – Pozostałe rozrachunki – różne,
- 080 – 15 – Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch +

Stosownie do uregulowań zawartych w § 4 ust. 1 Umowy Gmina Gorzkowice zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z KPO oraz środków otrzymanych z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w ramach realizacji Zadania, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Gorzkowice, realizująca Zadanie, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego Zadania, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

[dowód: akta kontroli, str. 161 - 213]

18. Jednostka kontrolowana zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków KPO oraz środków z budżetu państwa na finansowanie podatku

VAT, zgodnie z zapisami § 6 ust. 10 pkt 2) Umowy, cyt.: „OOW zobowiązuje się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunków bankowych, o których mowa w § 6 ust. 10. Strony dopuszczają możliwość ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy z innego rachunku bankowego OOW wyłącznie do wydatków, które będą stanowiły refundację w związku z poniesionymi wydatkami”

Gmina Gorzkowice w dniu 24 sierpnia 2023 r. zawarła umowę na czas określony, tj. od dnia 24 sierpnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., stanowiącą o otwarciu rachunku pomocniczego Gminy o numerze: **86 8973 0003 0060 0071 2000 0020** do obsługi *Zadania*.

Powyższy rachunek, jest rachunkiem nieoprocentowanym.

[dowód: akta kontroli, str. 149]

19. Gmina Gorzkowice w ramach realizacji *Zadania* objętego *Umową*, poniosła wydatki, które zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Lp.	Numer Faktury	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Wartość faktury (zł)	Wysokość wkładu własnego Gminy Gorzkowice (zł)	Wartość środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT poniesiona w ramach refundacji na realizację <i>Zadania</i> (zł)
1.	12/08/23	Zakup sprzętu multimedialnego	15 399,52	0,00	15 399,52
2.	014/LIPIEC/2023	Wykonanie dokumentacji budowlano – technicznej w ramach umowy nr DI.24.2023 z dnia 30 maja 2023 r.	10 701,10	0,00	10 701,10
3.	(S)FS-41/08/2023/RM	Zakup pomocy dydaktycznych - zabawki	17 593,20	0,00	17 593,20
4.	(S)FS-39/08/2023/RM	Zakup mebli i wyposażenia Sali głównej	54 131,87	0,00	54 131,87
5.	(S)FS-42/08/2023/RM	Zakup pomocy gimnastycznych	5 897,04	0,00	5 897,04
6.	143/MAG/08/2023	Zakup wyposażenia do kuchni	7 160,10	0,00	7 160,10

Lp.	Numer Faktury	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Wartość faktury (zł)	Wysokość wkładu własnego Gminy Gorzkowice (zł)	Wartość środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT poniesiona w ramach refundacji na realizację Zadania (zł)
7.	15/2023	Prace ogólnobudowlane - Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch + zgodnie z umową nr DI.27.2023 z dnia 12.07.2023 r.	116 556,68	0,00	116 556,68
8.	11/2023	Zakup wyposażenia do kuchni - szafy	2 800,00	0,00	2 800,00
9.	(S)FS-42/08/2023/RM	Zakup materiałów plastycznych	4 638,10	4 638,10	0,00
10.	356/23	Tablica informacyjna	98,40	98,40	0,00
11.	335/23	Zakup tabliczek informacyjnych	77,00	77,00	0,00
Razem:			235 052,91	4 813,50¹⁰	230 239,41¹¹

Z powyższego wynika, że Gmina Gorzkowice w ramach realizacji *Zadania* poniosła wydatki w łącznej wysokości **235 052,91 zł**, z czego ze środków **KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT** Gmina Gorzkowice **zrefundowała wydatki w wysokości 230 239,41 zł**, natomiast ze środków własnych Gmina sfinansowała wydatki w wysokości **4 813,50 zł** (stanowiące koszty niekwalifikowalne).

Poniesione wydatki dotyczyły inwestycji polegającej na wykonaniu prac budowlanych, zakupie i montażu wyposażenia, zakupie pomocy dydaktycznych oraz wyposażeniu kuchni w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach.

[dowód: akta kontroli, str. 214 - 249]

20. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, dokumentujące 100% wydatków poniesionych przez Gminę Gorzkowice na realizację *Zadania*.

Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej, a także wyciągami z rachunku bankowego dedykowanego dla *Zadania*. Poszczególne transakcje

¹⁰ Koszty niekwalifikowalne, zgodnie z punktem 5.3.6. *Programu rozwoju instytucji opieki na dzieci w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029*

¹¹ Koszty kwalifikowalne, zgodnie z punktem 5.3.1. *Programu rozwoju instytucji opieki na dzieci w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029*

dokonywane były przelewem bankowym oraz na zasadzie refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w § 6 ust. 10 *Umowy*, za uprzednio zrealizowane części *Zadania*, za które Gmina Gorzkowice dokonała zapłaty.

Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodnie z § 4 ust. 3 *Umowy* i określały źródła ich finansowania.

Poddane kontroli dowody księgowe, zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- zawierały zapis o treści: *Nazwa projektu: „Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch + współfinansowany w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029”*,
- dekretację na kontach księgowych, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z art. 2 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹²,
- tryb dokonania płatności: *Zapłacono przelewem w dniu (...)*.

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

Poddane kontroli dokumenty księgowe (faktury), dotyczące dokonywanych operacji finansowych wykazały zgodność z przepisami prawa z wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w części IV pkt 1.

Ponadto stwierdzono, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowie* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

¹² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych¹³.

[dowód: akta kontroli, str. 214 - 249]

21. W ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie 12 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7A, 97 - 350 Gorzkowice*” Gmina udzieliła zamówień publicznych, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.¹⁴

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 000,00 zł netto przeprowadzano w oparciu o Zarządzenie Nr 1/2021 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 4 stycznia 2021 r. w ***sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty poniżej 130 000,00 zł.***

Gmina Gorzkowice przeprowadziła m.in. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dla inwestycji pn. „*Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch +*” o szacowanej wartości **106 752,72 zł brutto (86 790,83 zł netto)**, ustalonej na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 9 czerwca 2023 r.

Wartość szacunkowa ww. zamówienia została ustalona na podstawie 2 (dwóch) kosztorysów, tj. na podstawie:

- Kosztorysu na roboty instalacyjne elektryczne – na kwotę **32 931,39 zł netto (40 505,61 zł brutto)**,
- Kosztorysu na roboty budowlane – na kwotę **53 859,44 zł netto (66 247,11 zł brutto)**.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej *Baza Konkurencyjności*¹⁵ - Ogłoszenie nr 2023-54851-163933 z dnia 22 czerwca 2023 r.¹⁶.

Termin składania ofert określono na dzień 10 lipca 2023 r. do godz. 10:00.

¹³ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.)

¹⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

¹⁵ internetowa baza ofert zawierająca ogłoszenia beneficjentów

¹⁶ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/163933>

W odpowiedzi na ogłoszone postępowanie, w wyznaczonym terminie została złożona jedna oferta¹⁷ na kwotę **116 556, 68 zł brutto**.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 12 lipca 2023 r. zawarto umowę Nr DI.27.2023, której przedmiotem była realizacja zadania pn. **„Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch +”**

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **116 556,68 zł brutto**.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy **w terminie 30 dni od daty podpisania umowy nie później niż 18 sierpnia 2023 r.**

Zgodnie z zapisami umowy Nr DI.27.2023 z dnia 12 lipca 2023 r strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia nastąpi w **terminie 14 dni do daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z podpisanym protokołem odbioru.**

W dniu 11 lipca 2023 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy.

Gmina Gorzkowice dokonała odbioru końcowego inwestycji pn. **„Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch +”**, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru robót z dnia 16 sierpnia 2023 r. przez przedstawicieli Zamawiającego, tj. komisję odbioru oraz Wykonawcę.

Wykonawca za wykonane roboty wystawił fakturę VAT nr 15/2023 dnia 18 sierpnia 2023 r. na kwotę **116 556,68 zł brutto**, która została opłacona przelewem przez Gminę Gorzkowice (Zamawiającego) w dniu 30 sierpnia 2023 r., co potwierdza WB Nr 001/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r.

Ponadto Gmina Gorzkowice w ramach realizowanego Zadania przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na:

- zakup mebli i wyposażenia sali głównej,
- zakup drobnych pomocy dydaktycznych – zabawki,
- zakup pomocy plastycznych,

¹⁷ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/163933?sekcja=oferty>

- zakupu sprzętu multimedialnego i elektronicznego,
- zakupu wyposażenia kuchni.

Gmina Gorzkowice w dniu 6 czerwca 2023 r. na stronie internetowej Gminy¹⁸ zamieściła ***Zapytanie ofertowe dotyczące dostawy mebli i wyposażenia, pomocy dydaktycznych i zabawek oraz pomocy plastycznych***, które również zostało przesłane drogą mailową do 3 (trzech) wybranych firm, o czy jednostka kontrolowana w ramach prowadzonych czynności kontrolnych poinformowała pismem z dnia 24 stycznia 2025 r, cyt.: „(...) dodatkowo w dniu 06.06.2023 r. zapytania zostały przesłane również do trzech firm na wskazane przez nich adresy e-meil (...). W odpowiedzi otrzymaliśmy ofertę od firmy AA¹⁹ (...).”

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 22 czerwca 2023 r. Gmina Gorzkowice zawarła umowę nr FU/1/2023 z ww. firmą na:

- zakup mebli i wyposażenia sali głównej **na kwotę 54 131, 87 zł brutto;**
- zakup drobnych pomocy dydaktycznych - zabawki **na kwotę 17 593, 20 zł brutto;**
- zakup pomocy plastycznych **na kwotę 4 638, 29 zł brutto.**

Wykonawca za zrealizowane zlecenie wystawił 3 (trzy) faktury, z czego 2 (dwie) zostały zrefundowane ze środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT na łączną kwotę **71 725,07 zł brutto** (Faktura VAT (S)FS-39/08/2023/RM na kwotę 54 131,87 zł z dnia 17 sierpnia 2023 r oraz Faktura VAT (S)FS-41/08/2023/RM na kwotę 17 593, 20 zł z dnia 17 sierpnia 2023 r).

Faktura za materiały plastyczne na kwotę **4 638, 29 zł brutto** została sfinansowana ze środków własnych Gminy, ze względu iż poniesiony wydatek nie wpisywał się w definicję kosztu kwalifikowalnego, zgodnie z punktem 4.1.1. *Programu rozwoju instytucji opieki na dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029* (Faktura VAT (S)FS-42/08/2023/RM z dnia 17 sierpnia 2023 r.)

Powyższe 3 (trzy) faktury zostały opłacone przelewem przez Gminę Gorzkowice (Zamawiającego) w dniu 30 sierpnia 2023 r. co potwierdza WB Nr 001/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. .

¹⁸ <https://bip.gorzkowice.pl/dokumenty/2708>

¹⁹ Dane zanonimizowane

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu multimedialnego i elektronicznego, zgodnie z zarządzeniem jednostki kontrolowanej wymagało przeprowadzenia analizy rynku.

Zespół kontrolerów ustalił, że dostawcę ww. sprzętu, z którym podpisano zlecenie nr FU/2/2023 w dniu 1 sierpnia 2023 r. wybrano po zapoznaniu się z ofertami 3 (trzech) firm, do których wysłano mailowo zapytanie ofertowe, o czy jednostka kontrolowana w ramach prowadzonych czynności kontrolnych poinformowała pismem z dnia 27 stycznia 2025 r., cyt.: „ (...) *Odnosnie zakupu sprzętu multimedialnego informujemy, iż wpłynęły trzy oferty (Oferty w załączeniu) od firmy: XX,²⁰ YY²¹, ZZ²².*

Wybrano najkorzystniejszą ofertę firmy i podpisano zlecenie (...).”

Wykonawca za zrealizowane zlecenie wystawił fakturę VAT Nr: 12/08/23 w dniu 10 sierpnia 2023 r. **na kwotę 15 399,52 zł brutto**, która została opłacona przelewem przez Gminę Gorzkowice (Zamawiającego) w dniu 18 sierpnia 2023 r.

Ponadto Gmina Gorzkowice w piśmie z dnia 27 stycznia 2025 r. poinformowała, cyt.: „(...) *Odnosnie zakupu wyposażenia kuchni informujemy, iż zakupy dokonano na podstawie rozeznania cen u lokalnych sprzedawców. Przy wyborze towarów sugerowano się dostępnością, porównano cenę do jakości, wzięto również pod uwagę możliwość zwrotu lub wymiany zakupionego towaru. Nie sporządzano umowy z dostawcą z uwagi na niską wartość pojedynczych produktów.*”

W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Gorzkowice przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przestrzegała zasady konkurencyjności oraz dokonała wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującym w tym zakresie w Gminie Gorzkowice zarządzeniem **w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty poniżej 130 000,00 zł.**

²⁰ Dane zanonimizowane

²¹ Dane zanonimizowane

²² Dane zanonimizowane

[dowód: akta kontroli, str. 129 - 148, 323 - 451, 512 – 539, 632 - 636, 647 - 653, 667 – 681, 796]

IV. Stwierdzone nieprawidłowości

1. Zespół kontrolerów ustalił, iż na dokumentach księgowych, tj. na fakturach dokonywano korekt zapisu na pieczęci *Zatwierdzono do wypłaty ze środków* poprzez skreślenie błędnej kwoty bądź zapisu, a następnie umieszczenie poprawnego zapisu (dekretacje na kontach księgowych) bez umieszczenia daty poprawki, co narusza zapisy art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³, zgodnie z którym *stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu (...).*

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej oraz pracownicy dokonujący niezgodnych z dyspozycją art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴ poprawek.

[dowód: akta kontroli, str. 214 - 249]

2. Gmina Gorzkowice zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z KPO oraz środków otrzymanych z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w ramach realizacji *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Zespół kontrolerów ustalił, iż Gmina Gorzkowice w celu realizacji ww. obowiązku, zgodnie z Zarządzeniem Nr 77.A.2023 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 października 2023 r. w sprawie planu kont dla zadania pn.. „Utworzenie 12 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Samorządowym Klubie Malucha w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7A, 97 – 350 Gorzkowice”, realizowanego na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 2/KPO/G/2023 z dnia 19 października 2023 r. w ramach Programu Rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH

²³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

²⁴ Patrz przypis 23

2022-2029 gminy/tworzenie miejsc opieki, które weszło w życie z dniem podjęcia, wprowadzony został plan kont dla ww. projektu (...).

Zauważyć należy, iż w myśl art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵, jednostka kontrolowana może zmienić dotychczasowe rozwiązania na inne przewidziane ustawą, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 53 - 56]

3. Gmina Gorzkowice w dniu 30 października 2023 r. przekazała Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy e-PUAP *Końcowe sprawozdanie – rozliczenie środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*²⁶, które skorygowano w dniu 4 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów ustalił, iż sprawozdanie końcowe z dnia 4 grudnia 2023 r. (korekta), nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Łódzkiego, z uwagi na niezupełniony wiersz 6 „Kwota przekazanych środków na realizację zadania” oraz wiersz 6.1. „w tym kwota środków na dzień 31 grudnia 2023 r.”, o czym Gmina Gorzkowice została poinformowana pismem z dnia 10 stycznia 2024 r. (przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW). Ponadto jednostka kontrolowana zobowiązana została do skorygowania sprawozdania końcowego do dnia 26 stycznia 2024 r.

Gmina Gorzkowice w dniu 11 stycznia 2024 r. złożyła ponownie końcowe sprawozdanie (korekta) wraz z wyjaśnieniami, cyt.: „Wyjaśniamy, iż w związku z krótkim terminem realizacji zadania pn.: „Adaptacja i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci oraz zakup i montaż wyposażenia w ramach programu Maluch +” oraz koniecznością utworzenia dodatkowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do 3 lat Gmina Gorzkowice nie wydatkowała 100% środków wnioskowanych we wniosku.

Z uwagi na duże zainteresowanie mieszkańców Samorządowy Klub Malucha został zarejestrowany już 1 września 2023 r., aby dzieci mogły uczęszczać do placówki od

²⁵ Patrz przypis 22

²⁶ Załącznik Nr 5b do Umowy Nr 2/KPO/G/2023 z dnia 19 października 2023 r.

początku nowego roku szkolnego. Zgodnie z opisem realizacji zadania wszystkie prace adaptacyjne planowało się zakończyć do 31 sierpnia 2023 roku (...).

Całkowita kwota realizacji zadania to 230 239,41 zł

Wkład własny 0,00 zł – Zgodnie z zawartą umową 2/KPO/G/2023 § 1 punkt 3 .”

Zespół kontrolerów na podstawie przekazanych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów w ramach prowadzonych czynności kontrolnych ustalił, iż Gmina Gorzkowice w sprawozdaniu końcowym (korekta) z dnia 11 stycznia 2024 r. ponownie nie uzupełniła wiersza 6 „Kwota przekazanych środków na realizację zadania” oraz wiersza 6.1. „w tym kwota środków na dzień 31 grudnia 2023 r.” oraz błędnie wykazała wysokość wykorzystanych środków własnych, tj. nie wykazała w wierszu 6 „Kwoty przekazanych środków na realizację Zadania i wskazała wartość 0 (zero) oraz błędnie wykazała w wierszu 8 „Kwotę łączną wykorzystanych środków własnych” na realizację Zadania, co zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Data złożenia końcowego sprawozdania (korekty sprawozdania)	Lp.	Nazwa wiersza w sprawozdaniu	Środki KPO (kapitał) zł	Środki BP (VAT) zł
11 stycznia 2024 r.	6	Kwota przekazanych środków na realizację zadania	0,00	0,00
	6.1	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2023 r	0,00	0,00
	7	Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania	189 671,31	40 568,10
	7.1	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	189 671,31	40 568,10
	8	Kwota łączna wykorzystanych środków własnych	189 671,31	40 568,10
	8.1	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	189 671,31	40 568,10

Na powyższą okoliczność zwrócono się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienia.

Pismem z dnia 23 stycznia 2025 r. Gmina Gorzkowice poinformowała, cyt.: „iż przesłane do Państwa sprawozdanie z dnia 11.01.2024 roku jest ostatnim sprawozdaniem końcowym wysłanym do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

Wraz z tym sprawozdaniem zostały przesłane również wyjaśnienia dotyczące całkowitej kwoty realizacji oraz wkładu własnego (...).”

Zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż sprawozdanie z dnia 11 stycznia 2024 r. zawierało błędy i braki. tj. Gmina Gorzkowice nie wykazała *Kwoty przekazanych środków na realizację Zadania* i wskazała wartość 0 (zero) oraz błędnie wykazała *Kwotę łączną wykorzystanych środków własnych na realizację Zadania*. Celem prawidłowego rozliczenia otrzymanego dofinansowania na realizację *Zadania* jednostka kontrolowana winna dokonać korekty wskazanych elementów.

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

[dowód: akta kontroli, str. 453 -466, 477 -511, 541 -546]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 16 maja 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.24.2024.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 27 maja 2025 r.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Wójta o:

- wzmożenie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie przestrzegania postanowień art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷,
- przestrzeganie postanowień art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸,
- złożenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji *Zadania*, poprzez usunięcie stwierdzonych błędów i braków, w trakcie trwania czynności kontrolnych,
- wprowadzenie skutecznego nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie dokumentów sprawozdawczych, celem zapewnienia ich prawidłowości, rzetelności oraz zgodności ze stanem faktycznym oraz dokumentacją źródłową.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

²⁷ Patrz przypis 23

²⁸ Patrz przypis 23

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)