



Znak: K-1.431.2.2.2026.6.MF
Szczecin, 11 września 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: „Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 (wcześniej MALUCH+ 2022-2029) – kontrola weryfikacji wydatków.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Nowogard Plac Wolności 1, 72-200 Nowogard
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Michał Wiatr – Burmistrz Nowogardu od dnia 7 maja 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od 23 maja 2026 r. do dnia kontroli
Kontrolerzy	Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	80/26 z 8 września 2026 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹, – § 7 ust. 1 pkt 1-3 Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch” (dawniej „Maluch+”)², wskaźnik (A61G) Budowa, remont lub

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 198 ze zm.

² Wcześniej – nazwa inwestycji A4.2.1, która była w Programie „Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach MALUCH+”.

	dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech³, w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zawartego 20 marca 2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Zachodniopomorskim, – § 7 Umowy nr 668/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 12 października 2023 r., – rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 lutego 2026 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, – art. 6 ust. 4 pkt 3 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Doraźna, tryb zwykły
Termin kontroli	10 września 2026 r.

USTALENIA KONTROLI

Przedmiotowa kontrola stanowi kontynuację kontroli planowej znak: K-1.431.1.11.2026 zrealizowanej w dniach 11-22 maja 2026 r. w zakresie prawidłowości realizacji zadania pn.: „Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie”, Mając na uwadze, że ostateczny dokument pokontrolny z kontroli planowej nie uwzględnia, poniesionych przez Gminę wydatków na poziomie 60%, w ramach niniejszych czynności kontrolnych zweryfikowana zostanie prawidłowość ich ponoszenia po 22 maja 2026 r.

Tym samym, celem niniejszej kontroli jest:

- uzupełnienie dotychczasowego zakresu weryfikacji wydatków do wymaganego poziomu, wynikającego z *Procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie* zatwierdzonej w dniu 28 sierpnia 2025 r.;
- ocena prawidłowości poniesienia wydatków, które nie były przedmiotem wcześniejszej kontroli.

Pozostałe zagadnienia wynikające z listy sprawdzającej w ramach kontroli weryfikacji wydatków zostały poddane ocenie w trakcie kontroli planowej znak: K-1.431.1.11.2026.

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

⁴ Dz.U. z 2026 r. poz. 158.

1. Informacje ogólne

Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022–2029 (poprzednia nazwa: MALUCH+ 2022-2029) zwany dalej „Programem”, wspiera rozwój instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Program ma umożliwić aktywizację zawodową rodziców, którzy dotychczas nie mogli podjąć pracy ze względu na konieczność sprawowania bezpośredniej opieki nad dziećmi do lat 3, wiążącej się m.in. z brakiem dostępu terytorialnego i finansowego do instytucji opieki.

Środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (dalej: KPO):

- mogą zostać przeznaczone, m.in. dla jednostek samorządu terytorialnego, na utworzenie nowych miejsc opieki w ramach istniejącej instytucji opieki lub w nowo utworzonej instytucji opieki,
- mogą pokryć do 100% wartości kosztów realizacji zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc opieki – zatem nie jest wymagany wkład własny Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia.

2. Zakres inwestycji z KPO

W dniu 12 października 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Nowogard (dalej: OOW, Gminą) umowę nr 668/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 (dalej: umowę z wojewodą) dotyczącą przekazania:

- **środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego** – w kwocie **3 084 132,00 zł**,
- **środków na finansowanie podatku VAT** – w kwocie **416 111,09 zł**⁵,

tj. środków w łącznej kwocie **3 500 243,09 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie (dalej: zadania), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029⁶.

Zgodnie z postanowieniami umowy z wojewodą:

- Gmina zadeklarowała opłacenie ze środków własnych części kwoty podatku VAT w wysokości 293 239,27 zł⁷.
- rozpoczęcie realizacji zadania ustalono na dzień 1 sierpnia 2023 r., natomiast zakończenie na dzień 31 grudnia 2024 r. (§ 2 ust. 2 umowy z wojewodą).

⁵ Środki na finansowanie podatku VAT przysługują OOW pod warunkiem, że nie ma on prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.

⁶ Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 kwietnia 2024 r. ogłosiło zmianę Programu, m.in. wprowadzając nową nazwę: „Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029”.

⁷ Kwota wkładu własnego wynika z kalkulacji kosztów na tworzenie miejsc, która stanowi załącznik nr 2 do umowy.

Umowa z wojewodą⁸ po 22 maja 2026 r. była raz aneksowana w zakresie m.in. okresu realizacji zadania oraz treści załączników do umowy. Zmiany przedstawia tabela.

Nr i data aneksu do umowy	Zakres wprowadzonych zmian
2/2026 13.08.2026 r.	▪ dodano do § 1 umowy adres lokalizacji przedsięwzięcia, ▪ zmieniono terminy: – zakończenia realizacji zadania, na 30 września 2026 r. – podpisania i przekazania do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie protokołu obioru prac budowlanych, odpowiednio 17 lipca 2026 r., 24 lipca 2026 r. – ponoszenia i zapłacenia wydatków ze środków KPO oraz pozostałych kosztów niezwiązanych z wskazanymi w protokole odbioru prac budowlanych, odpowiednio: do 31 sierpnia 2026 r. i do 31 grudnia 2026 r. ▪ dodano postanowienie dotyczące prawidłowości sporządzenia protokołu prac budowlanych, ▪ zawarto postanowienia dotyczące wymogów podejmowanych przez OOW działań informacyjnych, ▪ zmieniono załączniki do umowy: nr 1 – Opis realizacji zadania, nr 4 – Harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe.

(dowód: akta kontroli str. 52-60)

Do dnia 22 maja 2023 r. Gmina na podstawie trzech wniosków o wypłatę środków KPO na realizację zadania otrzymała dofinansowanie w kwocie **3 750 654,93 zł.**

Na podstawie czwartego wniosku o wypłatę środków, w dniu 5 czerwca 2026 r. otrzymała ostatnią transzę środków we wnioskowanej kwocie wynoszącej **1 864 257,36 zł**, na którą składają się:

- środki KPO w wysokości 1 643 136,00 zł,
- środki na pokrycie VAT w kwocie 221 121,36 zł.

Gmina łącznie otrzymała środki w wysokości **5 614 912,29 zł**, na które składają się:

- środki KPO w wysokości 4 947 408,00 zł
- środki na pokrycie VAT w kwocie 667 504,29 zł.

(dowód: akta kontroli str. 61-68)

3. Kwalifikowalność wydatków

Mając na uwadze, że przedmiotową kontrolą ma być objęte 8% wartości wydatków, które nie były przedmiotem wcześniejszej weryfikacji, z populacji liczącej **8 faktur** dokonano **doboru próby o liczebności \((n=2)\)** przy użyciu metody **losowania prostego bez zwracania**. W celu zapewnienia obiektywności i wyeliminowania błędu doradczego, poszczególne elementy do próby zostały wybrane za pomocą generatora liczb losowych.

(dowód: akta kontroli str. 117-118)

⁸ Do dnia 22 maja 2026 r. umowa z wojewodą była 3-krotnie aneksowana, co szczegółowo zostało opisane w ostatecznym dokumencie pokontrolnym znak: K-1.431.1.11.2026.

W ramach dwóch kontroli⁹ zweryfikowano 62,27% wydatków wynikających z umowy w łącznej wysokości **3 789 465,35 zł**. Struktura finansowania tych wydatków kształtuje się następująco:

- **3 498 386,01 zł** – pokryto z otrzymanego dofinansowania, z czego:
 - **3 080 866,13 zł** – sfinansowano ze środków KPO,
 - **417 519,88 zł** – sfinansowano ze środków na podatek VAT.
- **291 079,34 zł** – sfinansowano ze środków własnych Gminy.

Zestawienie dodatkowo skontrolowanych dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych przedstawia tabela.

Nr i data dokumentu	Kategoria wydatku ¹⁰	Kwota dokumentu (zł)	Wydatki kwalifikowalne z dofinansowania			Wydatki kwalifikowalne ze środków własnych (zł)	Razem zadanie (zł)
			środki KPO (zł)	środki na podatek VAT (zł)	razem (zł)		
1.	2.	3.	4.	5.	6. (4+5)	7.	8. (6+7)
FA 5/05/2026 r., 29.05.2026	roboty budowlane	603 734,73 zł	490 841,24 zł	66 223,32 zł	557 064,56 zł	46 670,17 zł	603 734,73 zł
15/REK/2026, 29.05.2026 r.	nadzór inwestorski	8 997,70 zł	7 315,20 zł	986,95 zł	8 302,15 zł	695,55 zł	8 997,70 zł
RAZEM		612 732,43 zł	498 156,44 zł	67 210,27 zł	565 366,71 zł	47 365,72 zł	612 732,43 zł

(dowód: akta kontroli str. 69-96)

Na postawie protokołu odbioru częściowego robót nr 8 z dnia 29 maja 2026 r. ustalono, że pierwsza skontrolowana faktura dotyczyła robót budowlanych, oraz montażu instalacji sanitarnych i elektrycznych. Natomiast druga z nich została wystawiona, w związku z pełnieniem nadzoru inwestorskiego.

W wyniku weryfikacji prawidłowości ponoszenia wydatków objętych próbą stwierdzono, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności,
- poszczególne rodzaje wydatków były zgodne z wytycznymi Programu,
- nie naruszono zasady zakazu podwójnego finansowania.

4. Nadużycia

Weryfikacja kontrolowanej dokumentacji finansowej i rzeczowej nie wykazała śladów fałszowania dokumentów, przedłożenia nieprawdziwych informacji ani jakichkolwiek nadużyć finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 119-132)

10. Księgowość

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej za 2026 r. stwierdzono prawidłowe wyodrębnienie przepływów finansowych i ewidencji księgowej, tj.:

⁹ Znak: K-1.431.1.11.2026 i znak K-1.431.2.2.2026.

¹⁰ Kategorie wydatków zostały ustalone na podstawie opisów faktur.

- środki na dofinansowanie zadania gromadzono na dedykowanym rachunku bankowym i ujmowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej (konto 133 i konto 901),
- ponoszone wydatki ewidencjonowano na dedykowanych kontach 130, a także w celu wyodrębnienia zadania stosowano konto 080.

(dowód: akta kontroli str. 97-108)

Ustalono, że skontrolowane faktury dokumentujące poniesienie wydatków kwalifikowalnych:

- spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zostały opisane z uwzględnieniem art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych¹² oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹³,
- zostały opisane w sposób wskazujący kto, w jakiej wysokości i na jaki cel poniósł wydatek oraz jakie jest źródło jego finansowania.

(dowód: akta kontroli str. 74-96)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Nie stwierdzono uchybień.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Nie dotyczy.
Ocena obszaru kontroli	Pozytywna
Wpis do książki kontroli	Nr 9
Pouczenia	Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym</i>

¹¹ Dz. U. z 2026 poz. 522 ze zm.

¹² Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.