



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.25.2024

Łódź, 22 października 2025 r.

Pan

Andrzej Modrzejewski

Wójt Gminy Czarnożyły

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, § 8 Umowy Nr 39/KPO/G/2023 z dnia 5 grudnia 2023 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Czarnożyły w celu realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029*, oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, 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,
- Zuzanna Kubiak, 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 29/1/2024, Nr 29/2/2024 oraz Nr 29/3/2024 z dnia 13 grudnia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Czarnożyły z siedzibą pod adresem Czarnożyły 48, 98 - 310 Czarnożyły, w okresie od 18 grudnia 2024 r. do 14 lipca 2025 r., *kontrolę weryfikacji wydatków*³.

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.)

³ 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.IKPO/*, gdzie zdefiniowano kontrolę **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.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

„Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły, NIP: 8321967247”,

2) okres objęty kontrolą: od dnia 19 stycznia 2023 r. do dnia 17 grudnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 5 – 20, 3793 – 3799, 4038 – 4043, 4056 - 4061]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli⁴, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁵.

I. Informacje ogólne

1. Wójtem Gminy Czarnożyły w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Andrzej Modrzejewski, co potwierdza *Rzeczpospolita Polska Akt Wyboru* w oparciu o zaświadczenie :

- Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnożyłach z dnia 22 października 2018 r.,
- Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnożyłach z dnia 23 kwietnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 151 - 152]

2. Skarbnikiem Gminy w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Barbara Cieślak, co potwierdza Uchwała Nr/XIV/72/2008 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

[dowód: akta kontroli, str. 153]

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 podatku VAT, tj. prawidłowość poniesionych wydatków w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur zawierania umów w zakresie realizacji zadania polegającego na utworzeniu 30 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +"/

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

⁴ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224, ze zm.) 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)

⁵ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły.

2. W toku *kontroli weryfikacji wydatków*⁶ 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 otrzymanymi 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. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁷, zwany dalej *Programem*, 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.

⁶ Patrz przypis 3

⁷ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.

Celem *Programu* 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.

2. Gmina Czarnożyły wzięła udział w naborze wniosków (wszczęty w dniu 19 stycznia 2023 r.) o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki i uzyskała środki finansowe z *KPO* na realizację inwestycji objętej *Programem*.
3. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸, pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - Karolem Młynarczykiem, a Gminą Czarnożyły, reprezentowaną przez Wójta Gminy Czarnożyły – Andrzeja Modrzejewskiego przy kontrasygnacie Barbary Cieślak - Skarbnika Gminy Czarnożyły, z siedzibą pod adresem 98 – 310 Czarnożyły, Czarnożyły 48, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – *OOW*, dnia 5 grudnia 2023 r. została zawarta Umowa Nr 39/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach ***Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029***, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na ***„Utworzenie 20 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły”***, zwanego dalej *Zadaniem*.
4. Na podstawie zawartej *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 **814 010,02 zł**, z tego w 2023 r. w kwocie **267 774,16 zł**, natomiast w 2024 r. w kwocie **546 235,86 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **20 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3.

OOW zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację zadania w wysokości **191 191,18 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 26 - 48]

5. Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji zadania ustalono na okres od **1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2024 r.** (okres kwalifikowalności wydatków).

[dowód: akta kontroli, str. 26 - 48]

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t. j. Dz.U. z 2025 r. poz. 798 – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

6. W dniu 25 listopada 2024 r. *Umowa o dofinansowanie zadania polegającego na „Utworzeniu 20 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły”* została zmieniona Aneksiem 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 **1 486 127,00 zł** (słownie złotych: jeden milion czterysta osiemdziesiąt sześć tysięcy sto dwadzieścia siedem 00/100), zwane dalej „środkami”, z tego w 2023 r. w kwocie 267 774, 14 zł, w 2024 r. w kwocie 1 218 352,84 zł, pod warunkiem uzyskania tych środków przez Wojewodę, które OOW zobowiązuje się przeznaczyć wyłącznie na realizację zadania pod nazwą:*

„Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły”,

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 1 219 469,73 zł** (słownie złotych: jeden milion dwieście dziewiętnaście tysięcy czterysta sześćdziesiąt dziewięć 73/100), z tego:*

*- w 2023 r. w kwocie **235 941,00 zł** (środki majątkowe w kwocie 235 941,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł),*

*- w 2024 r. . w kwocie **983 528,73 zł** (środki majątkowe w kwocie 983 528,73 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);*

***3) środki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków, o których mowa w pkt 2 w kwocie 266 657,27 zł** (słownie złotych: dwieście sześćdziesiąt sześć tysięcy sześćset pięćdziesiąt siedem 27/100), z tego:*

*- w 2023 r. w kwocie **31 833,16 zł** (środki majątkowe w kwocie 31 833,16 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);*

*- w 2024 r. w kwocie **234 824,11 zł** (środki majątkowe w kwocie 234 824,11 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 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. 2 pkt 2 i 3 Umowy otrzymał brzmienie:

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

4. § 1 ust. 7 Umowy otrzymał brzmienie:

„7. Całkowity kwalifikowalny koszt realizacji zadania, zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych, wynosi 1 486 127,00 zł (słownie złotych: jeden milion czterysta osiemdziesiąt sześć tysięcy sto dwadzieścia siedem 00/100).”

5. § 1 ust. 9 Umowy otrzymał brzmienie:

„9. Zadanie polegało na utworzeniu w klubie dziecięcym, 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:

a) budowę klubu dziecięcego, zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowa, rozbudowa, nadbudowa obiektu budowlanego,

b) 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 uzupełniającą 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”

6. § 1 ust. 15 Umowy otrzymał brzmienie:

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

7. § 1 ust. 17 Umowy został wykreślony.

8. § 6 ust. 6 Umowy otrzymał brzmienie:

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

9. § 9 ust. 4 Umowy otrzymał brzmienie:

„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.”

10. § 10 ust. 1 Umowy otrzymał brzmienie:

„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.”

11. § 10 ust. 5 Umowy otrzymał brzmienie:

„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.”

§ 2

W całej treści Umowy nazwę programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch + 2022-2029 zastępuje się nazwą Aktywny Maluch 2022-2029.

§ 3

Integralną częścią umowy są zaktualizowane przez OOW w dniu 30 października 2024 r.: załączniki nr 1 i 2.

Pozostałe postanowienia *Umowy* pozostały bez zmian.

Zestawienie kluczowych postanowień *Umowy* wraz z zawartym Aneksiem przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Umowa/Aneks		Środki KPO (zł)	Środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT (zł)	Wysokość dofinansowania na realizację <i>Zadania</i> w łącznej kwocie (zł)	Wkład własny <i>OOW</i> (Gmina Czarnożyły) na realizację <i>Zadania</i> (zł)	Okres realizacji <i>Zadania</i>
Numer	Data					
39/KPO/G/2023	05.12.2023 r.	717 240,00	96 770,02	814 010,02	191 195,18	01.09.2022 r. – 31.08.2024 r.
Aneks nr 1	25.11.2024 r.	1 219 469,73	266 657,27	1 486 127,00	0,00	01.09.2022 r. – 31.08.2024 r.

W toku kontroli ustalono, że budowa klubu dziecięcego w miejscowości Wydrzyn była realizowana w ramach następujących zadań:

- „Budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii, przeznaczonego na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn”, w ramach programu Polski Ład II,
- Utworzenie miejsc opieki w ramach programów „MALUCH +” oraz „Aktywny Maluch” na lata 2022–2029 w gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie.

W ramach realizacji zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w klubie dziecięcym w Wydrzynie, Gmina Czarnożyły początkowo zawarła umowę w ramach programu „MALUCH +” na lata 2022-2029, obejmującą utworzenie 20 miejsc opieki. Na mocy zawartego *Aneksu* oraz rozszerzenia zakresu rzeczowego, w ramach programu „Aktywny Maluch” na lata 2022–2029 liczba miejsc opieki została zwiększona z 20 do 30.

Źródłami finansowania budowy i wyposażenia klubu dziecięcego w Wydrzynie w latach 2022–2024 były:

- środki pochodzące z Krajowego Planu Odbudowy (KPO) oraz środkami budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,

- środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład II⁹,
- środki własne Gminy Czarnożyły.

[dowód: akta kontroli, str. 26 - 48, 49 - 52]

7. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Gmina Czarnożyły wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskami o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029, odpowiednio:

- **w dniu 13 grudnia 2023 r.** złożono wniosek (po korekcie) o wypłatę środków KPO w ramach zaliczki na łączną kwotę **42 905,65 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 37 805,00 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 5 100,65 zł,
- **w dniu 13 grudnia 2023 r.** złożono wniosek o wypłatę środków KPO w ramach refundacji na łączną kwotę **224 868,51 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 198 136,00 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 26 732,51 zł,
- **w dniu 21 lutego 2024 r.** złożono wniosek o wypłatę środków KPO w ramach refundacji na łączną kwotę **121 677,04 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 107 212,00 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 14 465,04 zł,
- **w dniu 3 czerwca 2024 r.** złożono wniosek o wypłatę środków KPO w ramach zaliczki na łączną kwotę **410 093,78 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 359 621,96 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 50 471,82 zł,
- **w dniu 29 listopada 2024 r.** złożono wniosek (po korekcie) o wypłatę środków KPO w ramach refundacji na łączną kwotę **669 580,11 zł**, w tym:

⁹ Łączna wartość zrealizowanej inwestycji pn. „Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn” współfinansowanej ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, wyniosła **8 011 063,64 zł**. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że dla części poniesionych wydatków (ujętych powyżej), o łącznej wartości **144 499,02 zł** nie prowadzono przejrzystej i wyodrębnionej ewidencji księgowej, które dotyczyło zadania pn. „Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły”. Źródło finansowania tych wydatków nie zostało prawidłowo ujęte i wykazane w ewidencji księgowej Gminy – nieprawidłowość opisana szczegółowo w części III pkt 15 niniejszego dokumentu W odniesieniu do zadania pn. „Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły” wykazano wydatkowanie środków z dofinansowania w łącznej kwocie **394 148,85 zł**, w tym **320 446,22 zł** ze środków KPO, oraz **73 702,63 zł** ze środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT.

- kwota wypłaty głównej (netto): 500 167,23 zł,
- kwota wypłaty podatku VAT: 169 412,88 zł¹⁰.

Łączna wnioskowana kwota środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029 (Aktywny Maluch 2022-2029) **wyniosła 1 469 125,09 zł** (w tym kwota główna (netto) w wysokości **1 202 942,19 zł** oraz kwota na finansowanie podatku VAT w wysokości **266 182,90 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 652 - 672]

8. Polski Fundusz Rozwoju S.A.¹¹ zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Gminę Czarnożyły o wypłatę środków KPO na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2022-2029*, przekazał na wskazany przez Beneficjenta wyodrębniony rachunek bankowy Nr **09 9244 0003 0000 1283 2000 0620** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, w kwotach odpowiednio:

- w dniu 21 grudnia 2023 r. kwotę **37 805,00 zł**,
- w dniu 21 grudnia 2023 r. kwotę **5 100,65 zł**,
- w dniu 21 grudnia 2023 r. kwotę **198 136,00 zł**,
- w dniu 21 grudnia 2023 r. kwotę **26 732,51 zł**,
- w dniu 7 marca 2024 r. kwotę **121 677,04 zł**,
- w dniu 7 marca 2024 r. kwotę **14 465,04 zł**,
- w dniu 13 czerwca 2024 r. kwotę **359 621,96 zł**,
- w dniu 13 czerwca 2024 r. kwotę **50 471,82 zł**,
- w dniu 12 grudnia 2024 r. kwotę **500 167,23 zł**.
- w dniu 12 grudnia 2024 r. kwotę **169 412,88 zł**.

Łączna kwota przekazanych środków na przedmiotowe *Zadanie* dla Gminy Czarnożyły wyniosła **1 483 590,13 zł** (w tym kwota główna (netto) w wysokości **1 217 407,23 zł** oraz kwota na finansowanie podatku VAT w wysokości **266 182,90 zł**).

¹⁰ kwota VAT 169 412,88 zł wynika z pomniejszenia kwoty 173 654,60 zł (VAT) o kwotę 4 241,72 zł, tj. o kwotę VAT nienależnie pobraną za faktury Nr F3/02/2024 z dnia 19.02.2024 r. we wniosku o wypłatę środków KPO z dnia 21 lutego 2024 r.

¹¹ 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*

Wnioskowana kwota dofinansowania na realizację Zadania (na podstawie złożonych przez Gminę Czarnożyły wniosków o wypłatę), wynosiła 1 469 125,09 zł.

Z przedstawionej dokumentacji przez jednostkę kontrolowaną w ramach prowadzonych czynności wynika, iż Gmina Czarnożyły w dniu 7 marca 2024 r. otrzymała na dedykowanych rachunek bankowy kwotę (środki KPO) w większej wysokości niż wynosiła kwota wnioskowana, tzn. przekazano środki na realizację Zadania w kwotach odpowiednio 121 677,04 zł oraz 14 465,04 zł. Natomiast Gmina Czarnożyły w dniu 21 lutego 2024 r. złożyła wniosek o wypłatę środków KPO w ramach refundacji na łączną kwotę 121 677,04 zł, w tym wnioskowana kwota wypłaty głównej (netto) wynosiła 107 212,00 zł, a kwota wypłaty na finansowanie podatku VAT wynosiła 14 465,04 zł.

Z powyższego wynika, iż Gmina Czarnożyły otrzymała dwukrotnie kwotę na finansowanie podatku VAT w wysokości 14 465,04 zł.

Na powyższą okoliczność jednostka kontrolowana złożyła wyjaśnienia pismem z dnia 25 lutego 2025 r., cyt.: „(...) W dniu 21 lutego 2024 r. został złożony wniosek o wypłatę refundacji środków z KPO w kwocie: 107.212,00 zł oraz VAT finansowany z budżetu państwa w kwocie: 14.465,04 zł. W związku z błędem pracownika Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, złożono zlecenie na wypłatę środków z KPO w nieprawidłowej wysokości. W związku z powyższym powstała nadwyżka przekazanych środków z KPO w kwocie 14.465,04 zł, która została uwzględniona w rozliczeniu zaliczki, wnioskowanej w dniu 03.06.2024 r. Do momentu rozliczenia zaliczki środki znajdowały się na rachunku bankowym, na którym dokonywane były operacje gospodarcze związane z realizacją Programu.”

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina Czarnożyły w piśmie z dnia 5 marca 2024 r. do ŁUW w Łodzi przekazała informację zawierającą prognozę wydatków „MALUCH+” 2022-2029, dot. II kwartału 2024 r ze środków KPO na realizację Zadania .

Planowany przebieg płatności w kolejnym 3 miesięcznym okresie: 06.2024 r. – kwota wypłaty głównej (netto): 374 087,00 zł, kwota wypłaty podatku VAT: 50 471,82 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, iż jednostka kontrolowana w dniu 7 marca 2024 r. otrzymała kwotę w wyższej wysokości, niż wnioskowano oraz rekomendacje pracownika Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW w Łodzi z dnia 14 marca 2024 r., w których wskazano, cyt.: „(...) W związku z tym, ze prognozując Państwo pozyskanie

środków w II kwartale br. roku proszę wtedy o złożenie wniosku, uwzględniającego wcześniejszą nadwyżkę, tj. Kwota KPO na 2024 r: **359 621,96 zł**, Kwota VAT na 2024 r.: **50 471,82 zł**, Gmina Czarnożyły we wniosku o wypłatę środków KPO z dnia 3 czerwca 2024 r. pomniejszyła wnioskowaną kwotę wypłaty głównej o kwotę **14 465,04 zł**, tj. o wartość przekazanej nadwyżki.

Gmina Czarnożyły ostatecznie na realizację Zadania otrzymała kwotę w wysokości 1 483 590,13 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 376 - 379]

9. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale **801 – Oświata i wychowanie**, w ramach rozdziału **80195 - Pozostała działalność**, w poszczególnych paragrafach: **§ 6050, § 6053, § 6054 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**.

[dowód: akta kontroli, str. 215 – 216, 339 - 349]

10. Wpływy środków z KPO ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie **Wn konta 133 - 17-1 - Rachunek budżetu klub dziecięcy KPO**, w korespondencji ze stroną **Ma konta 901 Dochody Budżetu**, w łącznej kwocie **1 483 590,13 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 3506 – 3508, 3513 - 3516]

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

Przekazanie środków z rachunku Organu na rachunek Gminy Czarnożyły zaewidencjonowano:

- po stronie **Ma konta 133-17 - Rachunek Budżetu budowa budynku zeroemisyjnego z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole**, w korespondencji ze stroną **Wn konta 223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych** (rok obrotowy 2022 – 2023 – przed zawarciem Umowy),
- po stronie **Ma konta 133-17-1 - Rachunek Budżetu klub dziecięcy KPO**, w korespondencji ze stroną **Wn konta 223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych** (rok obrotowy 2023 - w dniu 29 grudnia 2023 r., po zawarciu Umowy),

- po stronie **Ma konta 133-17-1** - *Rachunek Budżetu klub dziecięcy KPO*, w korespondencji ze stroną **Wn konta 140** - *Środki pieniężne w drodze – inne środki pieniężne* (rok obrotowy 2023 - refundacja wydatków w dniu 29 grudnia 2023 r., po zawarciu *Umowy*),
- po stronie **Ma konta 133-17** - *Rachunek Budżetu budowa budynku zeroemisyjnego z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole*, w korespondencji ze stroną **Wn konta 223-01** - *Rozliczenie wydatków budżetowych* (rok obrotowy 2024),
- po stronie **Ma konta 133-17-1** - *Rachunek Budżetu klub dziecięcy KPO*, w korespondencji ze stroną **Wn konta 223-01** - *Rozliczenie wydatków budżetowych* (rok obrotowy 2024),
- po stronie **Ma konta 133-17-2** - *Rachunek Budżetu KPO – 10 miejsc*, w korespondencji ze stroną **Wn konta 223-01** - *Rozliczenie wydatków budżetowych* (rok obrotowy 2024),

Następnie zaewidencjonowano środki na rachunku Urzędu Gminy Czarnożyły:

- po stronie **Wn konta 130-17** – *Rachunek bieżący*, w korespondencji ze stroną **Ma konto 223-17** - *Rozliczenie wydatków* (rok obrotowy 2022 przed zawarciem *Umowy*),
- po stronie **Wn konta 130-17** – *Rachunek bieżący*, w korespondencji ze stroną **Ma konto 223-17** - *Rozliczenie wydatków* (rok obrotowy 2023 przed zawarciem *Umowy*),
- po stronie **Wn konta 130-17-1** – *Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn*, w korespondencji ze stroną **Ma konto 223 – 17 - 1** - *Rozliczenie wydatków KPO* (rok obrotowy 2023 po zawarciu *Umowy*),
- po stronie **Wn konta 130-17** – *Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn*, w korespondencji ze stroną **Ma konto 223 - 17** - *Rozliczenie wydatków* (rok obrotowy 2024 po zawarciu *Umowy*),
- po stronie **Wn konta 130-17-1** – *Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy*

*i przedszkole w miejscowości Wydrzyn, w korespondencji ze stroną **Ma konto 223 – 17 - 1 - Rozliczenie wydatków KPO** (rok obrotowy 2024 po zawarciu Umowy),*

- po stronie **Wn konta 130-17-2 – Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn, w korespondencji ze stroną **Ma konto 223 – 17 - 2 - Rozliczenie wydatków budżetowych** (rok obrotowy 2024 po zawarciu Umowy).**

[dowód: akta kontroli, str. 350 – 360, 3600 - 3648]

12. 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.*”

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina Czarnożyły wprowadziła na mocy:

- Zarządzenia Nr 76/2023 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 7 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach Programu Rozwoju instytucji nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH 2022-2029 pn. „Utworzenie 20 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły”, oraz
- Zarządzenia Nr 58/2023 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 3 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach Programu Rozwoju instytucji nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH 2022-2029 pn. „Utworzenie 10 nowych miejsc opieki w ramach programu „AKTYWNY MALUCH” 2022-2029 w gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły”,

wyodrębniony rachunek bankowy o nr **09 9244 0003 0000 1283 2000 0620**, przeznaczony do obsługi ww. projektów w ramach programu „MALUCH+”/Aktywny Maluch 2022-2029.

[dowód: akta kontroli, str. 215 – 216, 323 - 326]

13. Gmina Czarnożyły w ramach realizacji Zadania objętego Umową poniosła wydatki, które zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym na podstawie dokumentów źródłowych, tj. opisu faktur dokumentujących realizację Zadania:

Lp.	Numer Faktury	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Wartość faktury (zł)	Wartość środków KPO	Wartość środków budżetu państwa (zł)	Wartość środków finansowych wydatkowanych na realizację Zadania z KPO i budżetu państwa (zł)
1.	FV/02/10/22	Usługa geodezyjna	6 150,00	1 875,00	431,25	2 306,25
2.	FV/01/12/22	Usługi ogólnobudowlane	360 000,00	73 170,73	16 829,27	90 000,00
3.	7/12/2022	Aktualizacja kosztorysów inwestorskich	1 500,00	562,50	0,00	562,50
4.	6/2023	PT instalacje sanitarne	6 000,00	2 250,00	0,00	2 250,00
5.	9090447874	Wykonanie przyłącza energetycznego	30 541,24	9 311,35	2 141,61	11 452,96
6.	FV/02/09/23	Usługi ogólnobudowlane	521 495,83	158 992,63	36 568,30	195 560,93
7.	114/2023	Geodezyjna obsługa „Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”	6 150,00	1 875,00	431,25	2 306,25
8.	FS 8/2023	Nadzór Autorski	25 000,00	9 375,00	0,00	9 375,00
9.	157/100/12/2023	Zakup urządzeń gastronomicznych wraz z montażem	154 349,11	47 057,65	10 823,26	57 880,91
10.	FV/01/01/24	Usługi ogólnobudowlane	289 567,81	88 282,86	20 305,06	108 587,92
11.	F3/02/2024	Za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad robotami budowlanymi	120 000,00	45 000,00	0,00	45 000,00
12.	FS 2/2024	Nadzór Autorski	5 000,00	1 875,00	0,00	1 875,00
13.	6/08/2024	Usługa doradcza w zakresie zamówień publicznych	8 610,00	7 000,00	1 610,00	8 610,00
14.	01/08/2024	zakup sprzętu komputerowego i multimedialnego	138 805,50	112 850,00	25 955,50	138 805,50
15.	81/MŻ/08/2024	Dostawa i montaż wyposażenia	158 883,63	129 173,68	29 709,95	158 883,63
16.	34/08/2024	Zakup wyposażenia	67 757,28	55 087,22	12 670,06	67 757,28
17.	FS-47/24/P11	Zakup wyposażenia	437 199,00	355 638,53	81 560,47	437 199,00
18.	FS-46/24/P11	Zakup wyposażenia	145 177,00	118 030,08	27 146,92	145 177,00
Razem (zł):			2 482 186,40	1 217 407,23	266 182,90	1 483 590,13

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT

wynosiła łącznie **1 483 590,13 zł**, co stanowiło **99,83 %** ogółu środków finansowych przyznanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**1 486 127,00 zł**).

Poniesione wydatki obejmowały m.in. inwestycję polegającą na wykonaniu prac ogólnobudowlanych, wykonaniu przyłącza energetycznego, zakupie i montażu wyposażenia, a także koszty związane z nadzorem budowlanym i autorskim, usługami geodezyjnymi oraz wyposażeniem kuchni w „Samorządowym Klubie Dziecięcym w Wydrzynie”.

[dowód: akta kontroli, str. 384 - 619]

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

Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej (za wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w **części III pkt 15** niniejszego dokumentu), a także wyciągami z rachunku bankowego dedykowanego dla *Zadania*. Poszczególne transakcje 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 Czarnożyły 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,
- opis wskazujący źródło dofinansowania oraz zapis o treści: „*Dot. zadania Budowa budynku przedszkola i klubu dziecięcego przy Szkole Podstawowej w Wydrzynie, w ramach Aneksu nr 1 z dnia 25 listopada 2024 r. do umowy Nr 39/KPO/G/2023 z dnia 05.12.2023 r. zadania pn. „Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły.*”
- 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 dnia (...).*

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

Ponadto stwierdzono, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem (za wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w **części III pkt 15** niniejszego dokumentu) i na warunkach określonych w *Umowie* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych¹³.

[dowód: akta kontroli, str. 383 - 619]

15. Stosownie do uregulowań zawartych w § 4 ust. 1 *Umowy* Gmina Czarnożyły 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 Czarnożyły, realizująca *Zadanie*, nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wszystkich środków otrzymanych z KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, co było niezgodne z § 4 ust. 1 *Umowy*.

Zgodnie z ww. postanowieniem (zapisem) *Umowy* jednostka kontrolowana zobowiązała się *do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków, o których mowa § 1 ust. 1, w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji gospodarczych związanych z umową.*

Gmina Czarnożyły przedstawiła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych na realizację *Zadania* na kwotę łączną **1 263 515,72 zł**, która została zaewidencjonowana na kontach analitycznych dedykowanych obsłudze programu „Maluch+”/Aktywny Maluch odpowiednio:

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

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.)

- **213 882,24 zł** na koncie **130-17-1** – *Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn, - Rok obrotowy: 2023;*
- **836 699,20 zł** na koncie **130-17-1** – *Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn, - Rok obrotowy: 2024;*
- **212 934,28 zł** na koncie **130-17-2** – *Rachunek bieżący budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn, - Rok obrotowy: 2024.*

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych jednostka kontrolowana nie przedstawiła natomiast zespołowi kontrolerów dokumentów finansowo-księgowych wskazujących na prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków poniesionych na realizację *Zadania* w kwocie łącznej **220 074,41 zł**.

Pomimo, że faktyczne wydatki zostały zrealizowane i ujęte na koncie **130 - 17** – *Rachunek bieżący* - pierwotnie utworzonym w ramach programu Polski Ład II, to nie dokonano odpowiedniego przeksięgowania wartości wskazanych w opisach faktur, jako finansowanych ze środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT na wyodrębnione konta analityczne **130 – 17 - 1** i **130 – 17 - 2**.

Na powyższą okoliczność zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienia.

Pismem z dnia 14 marca 2025 r. Gmina Czarnożyły poinformowała, cyt.: „(...) Wydatki z konta 130-17, które nie zostały ujęte na koncie wydatkowym projektu 130-17-1:

Rok 2022

1. F-ra FV/02/10/22, poz. 1 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota : 2 306,25 zł;
2. F-ra FV/01/12/22, poz. 2 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 90 000,00 zł;
3. R-ek 7/12/2022, poz. 3 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 562,50 zł;

Rok 2023

1. F-ra FS 6/2023, poz. 4 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 2 250,00 zł;
2. F-ra 9090447874, poz. 5 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 2 290,58 zł;
3. F-ra FV/02/09/23, poz. 6 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 39 112,17 zł;
4. F-ra 114/2023, poz. 7 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 535,30 zł;

5. F-ra FS 8/2023, poz. 8 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 9 375,00 zł;
6. F-ra 157/I00/12/2023, poz. 9 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 11 380,76 zł;

Rok 2024

1. F-ra FV/01/01/24, poz. 10 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 15 386,85 zł;
2. F-ra F3/02/2024, poz. 11 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 45 000,00 zł;
3. F-ra FS 2/2024, poz. 12 spisu faktur sprawozdania końcowego, kwota: 1 875,00 zł.

Razem: 220 074,41 zł.

Po otrzymaniu w 2024 roku, Aneksu nr 1 do umowy nr 39/KPO/G/2023 z dnia 05.12.2023r. i zmiany zasad dofinansowania do Programu „Aktywny Maluch 2022-2029” (zwiększenie dofinansowania z 20 do 30 nowo utworzonych miejsc opieki, zakwalifikowanie podatku VAT w całości oraz wkładu własnego), w/w wydatki w poszczególnych fakturach nie zostały ujęte w przeksięgowaniach na konto projektu 130-17-1, lecz pozostały na koncie projektu 130-17 „Budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn w ramach programu „Polski Ład” II” z uwagi na to, że była to refundacja już poniesionych wydatków w poszczególnych latach.

Informujemy, że w dniu 19.12.2024r., przekazano na konto Polskiego Funduszu Rozwoju, przelew na kwoty: 1 649,99 zł i 222,62 zł, jako zwrot niewykorzystanych środków z KPO i z budżetu państwa VAT.

Zgodnie z wyjaśnieniami Urzędu Gminy Czarnożyły z dnia 06.03.2025 r., wyjaśniamy, że konto 130-17-1 i 130-17-2 jest rachunkiem bieżącym jednostki, na którym księguje się zrealizowane w danym roku budżetowym wydatki, czyli zapłaty za faktury, rachunki itp. Projekt „Maluch +”- „Aktywny Maluch” przewidywał refundację poniesionych wydatków od 01.09.2022 roku, umowa została podpisana w 2023 roku. Ponadto w 2024 roku w Programie „Aktywny Maluch” zmieniły się zasady dofinansowania, w związku z tym wszystkie zakwalifikowane wydatki poniesione w 2022 roku i 2023 roku zostały zrefundowane w 2024 roku. Zrefundowane wydatki nie mogły być zatem ujęte na koncie 130-17-1 i 130-17-2. Wszystkie zrefundowane poniesione wydatki zostały przeksięgowane na konto kosztowe inwestycji 080-17-1 i 080-17-2.

Wydatki poniesione w 2024 roku w w/w pozycjach zostały ujęte na kontach „080”- kosztowych inwestycji, natomiast nie dokonano przeksięgowania z konta analitycznego 130 -

*17 na konto 130-17-1. **W związku z powyższym informujemy, że dokonamy przeksięgowania z dniem 31.12.2024 r. pomiędzy w/w kontami analitycznymi.***

W ocenie zespołu kontrolerów w materiale dowodowym przekazanym przez jednostkę kontrolowaną brak jest dokumentów księgowych wskazujących (potwierdzających) przeksięgowanie poniesionych wydatków w kwocie łącznej **220 074,41 zł, z konta 130 - 17- Rachunek bieżący** na konta analityczne dedykowane obsłudze tego Zadania, tj. na **konto 130 - 17 - 1 - Rachunek bieżący - budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn, oraz na konto 130 - 17 - 2 - Rachunek bieżący - budowa budynku zeroemisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn.**

Brak przeksięgowania poniesionych wydatków w ww. kwocie, z konta **130 - 17 - Rachunek bieżący** na konta analityczne dedykowane obsłudze tego Zadania (**130 - 17 - 1** oraz **130 - 17 - 2**) skutkuje brakiem przejrzystości ewidencji księgowej oraz uniemożliwia jednoznaczne przypisanie konkretnych wydatków do źródeł finansowania.

Taki sposób prowadzenia ewidencji stanowi naruszenie zapisów umowy o dofinansowanie, która jednoznacznie wskazuje, że beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków, ***w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji gospodarczych związanych z umową.***

Zdaniem kontrolerów wyodrębniona ewidencja księgowa powinna pozwalać na identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania, tak aby możliwe było rozliczenie zadania ogółem.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolerów zwrócił się ponownie do jednostki kontrolowanej przy piśmie z dnia 22 maja 2025 r. z prośbą o udzielenie informacji, cyt.: „(...) ***czy jednostka kontrolowana w ramach prowadzonych czynności kontrolnych przekazała wszystkie dokumenty i wyjaśnienia, w tym potwierdzające prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób określony w § 4 ust. 1 umowy Nr 39/KPO/G/2023 z dnia 5 grudnia 2023 r. objęte zakresem kontroli (...).***”

Gmina Czarnożyły przy piśmie z dnia 22 maja 2025 r. poinformowała, że, cyt.: „(...) ***dokumenty księgowe, finansowe oraz inne objęte kontrolą - znak pisma FB-III.431.25.2024, w zakresie „Utworzenia 30 nowych miejsc opieki w ramach***

programu Aktywny Maluch 2022-2029 w Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły, NIP: 832-196-72-47”, zostały przekazane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.”

W ocenie zespołu kontrolerów jednostka kontrolowana posiadała poprawnie prowadzoną, wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych na realizację *Zadania* jedynie dla środków dofinansowania w wysokości ogółem **1 263 515,72 zł**.

dla środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie łącznej **220 074,41 zł**, co stanowi naruszenie postanowień *Umowy* (§ 4 ust. 1 *Umowy*).

Zgodnie z § 4 ust. 4 *Umowy*, cyt.: „środki (...) mogą zostać potraktowane jako wykorzystane niezgodnie z zapisami umowy w przypadku, gdy dokonanie zapłaty za zrealizowanie zadania, na które środki były udzielone, nie zostanie potwierdzone przez prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową”.

Zgodnie z tą umową, niespełnienie tego obowiązku skutkuje uznaniem odpowiedniej części wydatków za *środki wykorzystane niezgodnie z zapisami umowy*, co wiąże się z koniecznością zwrotu tej części środków finansowych.

W związku z powyższym, część wydatków, których źródło finansowania nie zostało prawidłowo ujęte i wykazane w ewidencji księgowej, podlega zwrotowi, jako pobrana w nadmiernej wysokości część dofinansowania.

Ponadto zespół kontrolerów ustalił, że pomimo iż w sprawozdaniu końcowym (rozliczeniu otrzymanego dofinansowania) wykazano wykorzystanie 100% otrzymanych środków, jednostka kontrolowana zwróciła kwotę **1 872,61 zł jako niewykorzystaną** (w tym **1649,99 zł**, jako środki KPO oraz kwotę **222,62 zł**, jako środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT).

Zdaniem kontrolerów ta rozbieżność, w połączeniu z brakiem odpowiednio wyodrębnionej ewidencji (przejrzystej ewidencji), dodatkowo podważa rzetelność rozliczenia i uniemożliwia jednoznaczne potwierdzenie wszystkich poniesionych wydatków na realizację *Zadania*.

Mając na uwadze powyższe, środki dofinansowania w łącznej kwocie **220 074,41 zł** obejmujące środki KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT należy uznać za pobrane w nadmiernej wysokości, ze względu na brak przejrzystej i wyodrębnionej ewidencji księgowej uniemożliwiającej ich jednoznaczną identyfikację i prawidłowe rozliczenie.

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

Mając na uwadze powyższe, kwota **220 074,41 zł**, pobrana w nadmiernej wysokości winna być zwrócona na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr:

- **95 1240 6960 2199 0000 0000 0073**, dla środków KPO (w kwocie **189 966,49 zł**),
- **25 1240 6960 2199 0000 0000 0072**, dla środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT (w kwocie **30 107,72 zł**),

wraz z odsetkami¹⁴, określonymi jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach*,), tj. **od dnia stwierdzenia pobrania środków KPO i środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w nadmiernej wysokości**¹⁵ (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**¹⁶).

[dowód: akta kontroli, str. 339 - 349, 350 - 360, 361 – 371, 3600 - 3648]

16. W ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie 30 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 Klubie dziecięcym w Wydrzynie nr 107, 98-310 Czarnożyły*” Gmina udzieliła zamówień publicznych, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷, zwanej dalej *Ustawą Pzp*.

Wójt Gminy Czarnożyły na podstawie art. 53, 54 i 55 *Ustawy Pzp*, powoływał każdorazowo zarządzeniami Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia *w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nie przekraczającej progów unijnych.*, tj. m.in. :

- Zarządzeniem Nr 41/22 z dnia 21 lipca 2022 r.,
- Zarządzeniem Nr 57/2024 z dnia 3 lipca 2024 r.,
- Zarządzeniem Nr 59/2024 z dnia 5 lipca 2024 r.,
- Zarządzeniem Nr 68/2024 z dnia 8 sierpnia 2024 r.,

¹⁴ art. 169 ust. 5 *ustawy o finansach*

¹⁵ Zgodnie z § 10 ust. 9 w związku z § 4 ust. 1 i 4 *Umowy*, cyt.: „*W przypadku stwierdzenia podczas monitoringu o którym mowa w § 7 ust. 1, kontroli o której mowa w § 8 ust. 1 oraz na podstawie sprawozdania, że środki, o których mowa w § 1 ust. 1, wykorzystane zostały w części lub całości niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, Wojewoda wzywa pisemnie OOW do zwrotu środków określając ich wysokość wraz z odsetkami, datę zwrotu środków oraz numer rachunku bankowego na jaki należy dokonać zwrotu tych środków. W przypadku braku zwrotu środków wraz z odsetkami we wskazanym terminie, Wojewoda określa, w drodze decyzji, wysokość kwoty podlegającej zwrotowi.*”

¹⁶ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224, ze zm.)

¹⁷ Patrz Przypis 11

w sprawie: powołania Komisji Przetargowej.

Gmina Czarnożyły przeprowadziła m.in. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.24.2022) dla inwestycji pn. „Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn” stosownie do dyspozycji zawartej w art. 275 pkt 1 *Ustawy Pzp.* w trybie podstawowym, bez możliwości przeprowadzenia negocjacji, o szacowanej wartości **5 184 453,84 zł netto (6 376 878,22 zł brutto)**.

Ww. postępowanie współfinansowane było ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 19 stycznia 2022 r.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane, o numerze 2022/BZP 00226143/01¹⁸, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁹ w dniu 27 czerwca 2022 r.

Termin składania ofert określono na dzień 14 lipca 2022 r. do godz. 10:00;

Termin otwarcia ofert określono na dzień 14 lipca 2022 r. do godz. 11:00;

Zespół kontrolerów ustalił, że Gmina Czarnożyły zamieściła **w dniu 12 lipca 2022 r.**

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o numerze 2022/BZP 00251465/01²⁰, gdzie:

- Termin składania ofert określono na dzień 18 lipca 2022 r. do godz. 10:00;
- Termin otwarcia ofert określono na dzień 18 lipca 2022 r. do godz. 11:00;

a następnie w dniu 15 lipca 2022 r. o numerze 2022/BZP 00258492/01²¹, gdzie:

- Termin składania ofert określono na dzień 21 lipca 2022 r. do godz. 10:00;
- Termin otwarcia ofert określono na dzień 21 lipca 2022 r. do godz. 11:00.

W odpowiedzi na ogłoszone postępowanie, w wyznaczonym terminie, zostały złożone 3 (trzy) oferty.

Zamówienie udzielono wykonawcy Malik Development 2 Sp. z o.o. na kwotę **7 721 495,83 zł brutto (6 277 638,89 zł netto)**. Wyboru wykonawcy dokonano kierując

¹⁸ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08da5841-1357-8de0-cc14-a0000e5c879b>

¹⁹ Platforma „e-Zamówienia elektroniczne zamówienia publiczne”

²⁰ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08da6408-e128-5eee-c10f-21000c5abfda>

²¹ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08da6666-2b19-f1df-ab34-16000d71de63>

się kryterium najkorzystniejszej ceny oraz kryterium *długości okresu gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane oraz dostarczone i wbudowane materiały*.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2022/BZP 00329288/01²² zamieszczono w dniu 1 września 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych²³.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 31 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 89/2022 *na roboty budowlane* pomiędzy Gminą Czarnożyły reprezentowaną przez Wójta Gminy Czarnożyły – Andrzeja Modrzejewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - Barbary Cieślak, a spółką pod firmą Malik Development 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Pieczyskach, Pieczyska 83, 98-400 Wieruszów, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Tomasza Malika, zwanym dalej *Wykonawcą*, której przedmiotem była realizacja zadania pn. *„Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn”*

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **7 721 495,83 zł brutto (6 277 638,89 zł netto)**.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy **w terminie 16 miesięcy od podpisania umowy, tj. do 31 grudnia 2023 r.**

Gmina Czarnożyły *Ogłoszenie o wykonaniu umowy* na roboty budowlane o numerze 2024/BZP 00214453/01²⁴ zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych²⁵ w dniu 22 lutego 2024 r. wraz z informacjami o przeprowadzonym postępowaniu, tj. m.in.:

- *W SEKCJI V PRZEBIEG REALIZACJI UMOWY* w pkt 5.4.5.) *Krótki opis zamówienia po zmianie*, Gmina wskazała, iż cyt.: „Zawarto aneks do umowy na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz art. 455 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, z uwagi na konieczność wykonania robót i zaniechania wykonania robót opisanych w protokole konieczności z dnia 26 czerwca 2023 r. Łączna wartość zmian jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 15% wartości pierwotnej umowy. Zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy” (...) pkt 5.5.) *Łączna wartość wynagrodzenia wypłacona z tytułu zrealizowanej umowy: 8 011 063,64 zł.*
- *W SEKCJI VI INFORMACJE DODATKOWE* Gmina wskazała, iż cyt.:

²² <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08da8c06-8489-c46f-0298-ba0011c5a18f>

²³ Patrz przypis 19

²⁴ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dc338a-b5c6-a7e0-a1e5-fc0001dfd39e>

²⁵ Patrz przypis 19

„1) W dniu 24 lipca 2023 r. zawarto aneks do umowy na podstawie art. 454 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w związku z zawarciem przez Wykonawcę w dniu 12.07.2023 r. zaakceptowanej przez Zamawiającego umowy podwykonawczej nr 01/07/2023/Wydrzyn z Podwykonawcą: Dominikiem Mielcarkiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ELEKTRO DOMINIK Usługi elektryczne Dominik Mielcarek, NIP 619-176-82-92. Powyższa zmiana stanowi zmianę nieistotną w rozumieniu art. 454 ustawy pzp.

2) W dniu 5 września 2023 r. zawarto aneks do umowy na podstawie art. 454 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w związku z zawarciem przez Wykonawcę w dniu 29.08.2023 r. zaakceptowanej przez Zamawiającego umowy podwykonawczej nr 01/08/2023/Wydrzyn z Podwykonawcą: Dawidem Pelińskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą HYDROMIX Dawid Peliński, NIP 5140311151 oraz zaakceptowanej przez Zamawiającego umowy podwykonawczej nr 02/08/2023/Wydrzyn z Podwykonawcą: Mariuszem Dębskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Hydrauliczne Mariusz Dębski, NIP 9970023029. Powyższa zmiana stanowi zmianę nieistotną w rozumieniu art. 454 ustawy pzp.”

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż Gmina Czarnożyły dla inwestycji pn. „**Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn**”, współfinansowanej ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, ze środków dofinansowania wydatkowała kwotę w łącznej wysokości 394 148,85 zł, (w tym ze środków KPO kwotę 320 446,22 zł oraz ze środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT kwotę 73 702,63 zł), którą pierwotnie poniosła ze środków własnych.

Kontrolerzy ustalili, iż w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. Umowy za wykonane roboty budowlane Wykonawca wystawiał faktury częściowe, z czego 3 (trzy) Gmina zrefundowała środkami dofinansowania w wysokościach odpowiednio:

- za fakturę Nr FV/01/12/22 z dnia 9 grudnia 2022 r. za usługi ogólnobudowlane wykonane przy budowie budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn –zgodnie z częściowym protokołem odbioru robot z dnia 09.12.2022 r. opiewającą na kwotę 360 000,00 zł, w wysokości **90 000,00 zł** (w tym ze środków

KPO w wysokości **73 170,73 zł** oraz ze środków na finansowanie podatku VAT w wysokości **16 829,27 zł**);

- za faktura Nr FV/02/09/23 z dnia 11 września 2023 r. *za usługi ogólnobudowlane wykonane przy budowie budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn –zgodnie z częściowym protokołem odbioru robot z dnia 11.09.2023 r.* opiewającą na kwotę 521 495,83zł, w wysokości **195 560,93 zł** (w tym ze środków KPO w wysokości **158 992,63 zł** oraz ze środków na finansowanie podatku VAT w wysokości **36 568,30 zł**);
- za fakturę Nr FV/01/01/24 z dnia 2 stycznia 2024 r. *za usługi ogólnobudowlane wykonane przy budowie budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn –zgodnie z częściowym protokołem odbioru robot z dnia 02.01.2024 r.* opiewającą na kwotę 289 567,81 zł, w wysokości **108 587,92 zł** (w tym ze środków KPO w wysokości **88 282,86 zł** oraz ze środków na finansowanie podatku VAT w wysokości **20 305,06 zł**).

Zespół kontrolerów ustalił, iż Gmina Czarnożyły przeprowadziła ponadto 5 (pięć) postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, tj. na dostawę: mebli i wyposażenia, sprzętu komputerowego i multimedialnego, wyposażenia kuchni oraz dostawę systemu kontroli dostępu, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 275 pkt 1 *Ustawy Pzp*.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż 1 (jedno) postępowanie na zamówienie publiczne (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.15.2024) na *dostawę fabrycznie nowego wyposażenia (różne meble i wyposażenie)* **unieważniono** na podstawie art. 255 pkt 3 *Ustawy Pzp*.

*Ogłoszenie o zamówieniu Dostawy „Utworzenie 10 nowych miejsc opieki w ramach programu „AKTYWNY MALUCH” 2022-2029 gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98 - 310 Czarnożyły” o numerze 2024/BZP 00386790/01*²⁶ zamieszczono na stronie internetowej *e-Zamówienia*²⁷ w dnia 27 czerwca 2024 r.

²⁶ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dc96a8-8493-c7ab-4366-700001d63ae1>

²⁷ Patrz przypis 19

Ogłoszenie o wyniku postępowania Dostawy o numerze 2025/BZP 00005599/01²⁸ zamieszczono na stronie internetowej *e-Zamówienia*²⁹ w dniu 3 stycznia 2025 r., gdzie Gmina Czarnożyły w *SEKCJI V ZAKOŃCZENIE POSTĘPOWANIA*, jako przyczynę unieważnienia postępowania wskazała, cyt.: „Cena najkorzystniejszej oferty w niniejszym postępowaniu, przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.”

Pozostałe 4 (cztery) udzielone postępowania to:

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 25 czerwca 2024 r. (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.13.2024) pn. „Utworzenie 20 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły.”

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania cenowego w formie wstępnych ofert i wyniosła **820 000,00 zł netto**.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na dostawy, o numerze 2024/BZP 00381976/01³⁰, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych³¹ w dniu 25 czerwca 2024 r.

W toku tego postępowania możliwe było składanie ofert z podziałem na części:

- część I: (**530 000,00 zł netto**) – dostawa mebli i wyposażenia – unieważnienie postępowania w dniu 17 lipca 2024 r., w oparciu o przepisy art. 255 pkt 3 w zw. z art. 226 *Ustawy Pzp*.
- część II: (**147 000,00 zł netto**) – dostawa sprzętu komputerowego i multimedialnego w wyniku, którego w dniu 25 lipca 2024 r. podpisano Umowę nr 75/2024 z Wykonawcą AB³² na kwotę **138 805,50 zł brutto zł** (w tym środki KPO w wysokości **112 850,00 zł** oraz środki na finansowanie podatku VAT w wysokości **25 955,50 zł**),
- część III: (**135 000,00 zł netto**) – dostawa wyposażenia kuchni i sprzętu sprząającego - w wyniku, którego w dniu 25 lipca 2024 r. podpisano Umowę nr 76/2024 z Wykonawcą AC³³ na kwotę **158 883,63 zł brutto** (w tym środki

²⁸ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd2be6-a7d4-17ba-aa0d-d80001d3c963>

²⁹ Patrz przypis 19

³⁰ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/2024%2FBZP%2000381976%2F01>

³¹ Patrz przypis 19

³² Dane zanonimizowane

³³ Dane zanonimizowane

KPO w wysokości **129 173,68 zł** oraz środki na finansowanie podatku VAT w wysokości **29 709,95 zł**),

- część IV: (**8 000,00 zł netto**) – dostawa systemu kontroli dostępu – unieważniono postępowanie w dniu 17 lipca 2024 r., w oparciu o przepisy art. 255 pkt 3 w zw. z art. 226 Ustawy Pzp.

*Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2024/BZP 00681579/01*³⁴ zamieszczono na stronie internetowej *e-Zamówienia*³⁵ w dniu 31 grudnia 2024 r.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 lipca 2024 r. (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.16.2024) pn. „*Utworzenie 20 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły*” w wyniku, którego w dniu 8 sierpnia 2024 r. podpisano Umowę nr 83/2024 z Wykonawcą AD³⁶ na kwotę **437 199 zł brutto** (w tym środki KPO w wysokości **355 638,53 zł** oraz środki na finansowanie podatku VAT w wysokości **81 560,47 zł**).

*Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2025/BZP 00007426/01*³⁷ zamieszczono na stronie internetowej *e-Zamówienia*³⁸ w dniu 4 stycznia 2025 r.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 lipca 2024 r. (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.17.2024) pn. „*Utworzenie 10 nowych miejsc opieki w ramach programu „AKTYWNY MALUCH” 2022-2029 gminnym klubie dziecięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły*” w wyniku, którego w dniu 8 sierpnia 2024 r. podpisano Umowę nr 84/2024 z Wykonawcą AE³⁹ na kwotę **145 177 zł brutto** (w tym środki KPO w wysokości **118 030,08 zł** oraz środki na finansowanie podatku VAT w wysokości **27 146,92 zł**).

*Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2025/BZP 00007538/01*⁴⁰ zamieszczono na stronie internetowej *e-Zamówienia*⁴¹ w dniu 5 stycznia 2025 r.

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 1 sierpnia 2024 r. (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.24.2024) pn. „*Utworzenie 10 nowych miejsc opieki w ramach programu „AKTYWNY MALUCH” 2022-2029 gminnym klubie*

³⁴ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd2990-0531-fea2-aa0d-d80001d3a8c8>

³⁵ Patrz przypis 19

³⁶ Dane zanonimizowane

³⁷ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd2cb4-c8f2-e71b-aa0d-d80001d3d1d4>

³⁸ Patrz przypis 19

³⁹ Dane zanonimizowane

⁴⁰ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd2db6-9fe6-8de6-aa0d-d80001d3d27b>

⁴¹ Patrz przypis 19

dziesięcym w Wydrzynie, 98-310 Czarnożyły” w wyniku, którego w dniu 19 sierpnia 2024 r. podpisano Umowę nr 85/2024 r. z Wykonawcą AF⁴² na kwotę **67 757,28 zł brutto** (w tym środki KPO w wysokości **55 087,22 zł** oraz środki na finansowanie podatku VAT w wysokości **12 670,06 zł**).

Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2025/BZP 00007599/01⁴³ zamieszczono na stronie internetowej e-Zamówienia⁴⁴ w dniu 6 stycznia 2025 r.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż Gmina Czarnożyły za ww. udzielone zamówienia publiczne poniosła wydatki w łącznej wysokości **947 822,41 zł**, które w całości sfinansowała środkami dofinansowania, tj. ze środków KPO w wysokości **770 779,51 zł** oraz ze środków na finansowanie podatku VAT w wysokości **177 042,90 zł**.

W wyniku analizy dokumentacji ww. postępowań o udzielone zamówienia publicznego kontrolerzy ustalili, iż Gmina Czarnożyły nie zamieściła w wyznaczonym terminie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu postępowania w odniesieniu do:

- zamówienia publicznego o numerze referencyjny postępowania: **ZFK.271.13.2024**,
- zamówienia publicznego o numerze referencyjny postępowania: **ZFK.271.15.2024**,
- zamówienia publicznego o numerze referencyjny postępowania: **ZFK.271.16.2024**,
- zamówienia publicznego o numerze referencyjny postępowania: **ZFK.271.17.2024**,
- zamówienia publicznego o numerze referencyjny postępowania: **ZFK.271.24.2024**.

Zgodnie z art. 309 *Ustawy Pzp*, cyt.: „Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania”

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 309 *Ustawy Pzp*.

Zespół kontrolerów ustalił ponadto, że Gmina Czarnożyły nie zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (w odniesieniu do ww. postępowań), mimo że obowiązek ten wynika z art. 448 *Ustawy Pzp*.

⁴² Dane zanonimizowane

⁴³ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd2e5b-c349-0ac8-aa0d-d80001d3d412>

⁴⁴ Patrz przypis 19

Zgodnie z ww. przepisem *Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.*

Czynności ta ma na celu zapewnienie przejrzystości oraz jawności procesu udzielania oraz realizacji zamówień publicznych.

Brak dopełnienia tego obowiązku stanowi naruszenie przepisów ustawy i wpływa negatywnie na transparentność procesu realizacji zamówień publicznych. Obowiązek publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy służy zapewnieniu jawności i kontroli społecznej nad sposobem realizacji zamówienia, a jego zaniechanie ogranicza dostęp do informacji publicznej o wykonaniu umowy i może zostać uznane za naruszenie zasady przejrzystości i rozliczalności wydatkowania środków publicznych.

Zaniechanie tej czynności skutkuje naruszeniem obowiązujących przepisów, w szczególności art. 448 *Ustawy Pzp* i może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴⁵, ***nieprzekazanie do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o ustanowieniu systemu kwalifikowania wykonawców, ogłoszenia o sprostowaniu, zmianach lub dodatkowych informacjach odnośnie do takich ogłoszeń, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, ogłoszenia o wyniku postępowania lub ogłoszenia o wykonaniu umowy, może być podstawą do uznania naruszenia dyscypliny finansów publicznych.***

Powyższe stanowi nieprawidłowość, za którą ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli, str. 675 - 1066, 1718 – 2920, 3663 - 3739, 3742, 4067]

17. Gmina Czarnożyły przeprowadziła również postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł netto, tj. poniżej progu stosowania *Ustawy Pzp*, (numer referencyjny postępowania: ZFK.271.28.2022) na usługę polegającą na sprawowaniu wielobranżowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. ***„Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii***

⁴⁵ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104, ze zm.)

z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn” o szacowanej wartości **113 415,55 zł netto (139 501,12 zł brutto)**.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania cenowego na kwotę **113 415,55 zł netto (139 501,12 zł brutto)**.

Ww. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w formie zapytania ofertowego w oparciu o Zarządzenie Nr 71/2020 Wójta Gminy Czarnożyły z dnia 31 grudnia 2020 r. *w sprawie regulaminu wydatkowania środków publicznych, poniżej kwoty netto 130 000,00 złotych*, zwanego dalej *Regulaminem*.

W dniu 25 sierpnia 2022 r. Gmina Czarnożyły sporządziła *Protokół z przeprowadzonego rozeznania cenowego (rozeznania cenowego)* zgodnie z § 5 ust. 2 *Regulaminu*.

Gmina Czarnożyły w dniu 17 sierpnia 2022 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Czarnożyły umieściła *zaproszenie do składania ofert (zapytanie ofertowe) na sprawowanie wielobranżowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Budowa budynku zero emisyjnego z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii z przeznaczeniem na klub dziecięcy i przedszkole w miejscowości Wydrzyn*”, jak również przesłała drogą mailową zapytanie ofertowe do 6 (sześciu) wybranych firm.

W odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert (zapytanie ofertowe), w wyznaczonym terminie, wpłynęło 6 ofert.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 30 sierpnia 2022 r. Gmina Czarnożyły, zawarła Umowę nr 88/2022 *na pełnienie funkcji inspektora nadzoru* z Panem AA⁴⁶, zwany dalej *Wykonawcą*.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **120 000,00 zł brutto**.

Do Umowy nr 88/2022 zostały zawarte następujące Aneksy:

- Aneks nr 1, z dnia 1 września 2022 r., w zakresie przesunięcia zakończenia terminu na pełnienie funkcji inspektora nadzoru, *tj. od dnia rozpoczęcia inwestycji – do dnia zakończenia, tj. nie później niż do 31.12.2023 r.*,
- Aneks nr 2, z dnia 12 stycznia 2023 r., w zakresie przesunięcia zakończenia terminu na pełnienie funkcji inspektora nadzoru, *tj. od dnia rozpoczęcia inwestycji – do dnia zakończenia, tj. nie później niż do 13.01.2024 r.*,

⁴⁶ Dane zanonimizowane

- Aneks nr 3, z dnia 29 czerwca 2023 r., w zakresie przesunięcia zakończenia terminu na pełnienie funkcji inspektora nadzoru, *tj. od dnia rozpoczęcia inwestycji – do dnia zakończenia, tj. nie później niż do 16.02.2024 r.*

Wykonawca za wykonaną usługę wystawił fakturę VAT nr F3/02/2024r w dniu 19 lutego 2024 r. na kwotę **120 000,00 zł brutto**, którą Gmina Czarnożyły opłaciła przelewem w dniu 21 lutego 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 23 stycznia 2025 r. za okres: od 1 stycznia 2022 r. do 23 stycznia 2025 r.

Zespół kontrolerów w ramach prowadzonych czynności ustalił, iż Gmina Czarnożyły ww. wydatek zrefundowała częściowo ze środków dofinansowania (środki KPO) w wysokości **45 000,00 zł**.

W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Czarnożyły przeprowadzając ww. postępowanie 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 w badanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującym w tym zakresie w Gminie Czarnożyły *Regulaminem*.

[dowód: akta kontroli, str. 1564 – 1664, 3520 – 3527]

18. Zespół kontrolerów ustalił, że Gmina Czarnożyły w dniu 12 grudnia 2024 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 AKTYWNY MALUCH 2022-2029*⁴⁷.

Przy piśmie z dnia 16 grudnia 2024 r. jednostka kontrolowana poinformowała o dokonaniu jego korekty, cyt.: „(...) przesyła korektę końcowego sprawozdania – rozliczenie środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 AKTYWNY MALUCH 2022-2029, zgodnie z Umową nr 39/KPO/G/2023 z dnia 05.12.2023 r.”, która dotyczyła omyłki pisarskiej polegającej na błędnym wskazaniu daty zawarcia umowy w złożonym oświadczeniu, tj. wskazano datę 05.12.2024 r., a winno być 05.12.2023 r. Jednakże do pisma załączono ponownie to samo sprawozdanie z dnia 12 grudnia 2024 r., które nie zawierało żadnych poprawek.

⁴⁷ Załącznik Nr 5b do Umowy Nr 2/KPO/G/2023 z dnia 19 października 2023 r.

Następnie w dniach 10 stycznia 2025 r.⁴⁸ oraz 27 stycznia 2025 r. Gmina Czarnożyły przedłożyła kolejne korekty sprawozdania końcowego.

W piśmie z dnia 10 stycznia 2025 r. wskazano, że korekta wynika ze zwrotu środków otrzymanych w ramach refundacji, które zostały błędnie ujęte jako kwalifikowalne do dofinansowania, cyt.: „(...) Przyczyną zwrotu środków dotyczących 2023 r. była błędnie uwzględniona do dofinansowania, w formie refundacji, ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, faktura nr 11/08/2022 z dnia 20.08.2022 r., co zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznych:

Data złożenia końcowego sprawozdania (korekty sprawozdania)	Lp.	Nazwa wiersza w sprawozdaniu	Środki KPO (kapitał) zł	Środki BP (VAT) zł
12 grudnia 2024 r.	5.	Kwota przyznanych środków wynikających z umowy/aneksu z Wojewodą Łódzkim	1 219 469,73	266 657,27
	5.1	W tym plan środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	306 532,36	67 699,31
	5.2	W tym plan środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	912 937,37	198 957,96
	6	Kwota przekazanych środków na realizację zadania	1 219 469,73	266 657,27
	6.1	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941	31 833,16
	6.2	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2024 r.	983 528,73	234 824,11
	7	Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania	1 215 757,24	265 960,28
	7.1	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941	31 833,16
	7.2	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	979 816,24	234 127,12
	10	Kwota łączna zwrotu na konto ŁUW w Łodzi/PFR S.A. *(wyjaśnić przyczyny niewykorzystania środków)	0	0
	10.1	w tym zwrot środków dotyczy 2023 r.	0	0
9 stycznia 2025 r. ⁴⁹	5.	Kwota przyznanych środków wynikających z umowy/aneksu z Wojewodą Łódzkim	1 219 469,73	266 657,27
	5.1	W tym plan środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	306 532,36	67 699,31
	5.2	W tym plan środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	912 937,37	198 957,96
	6	Kwota przekazanych środków na realizację zadania	1 219 469,73	266 657,27
	6.1	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941	31 833,16
	6.2	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2024 r.	983 528,73	234 824,11
	7	Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania	1 217 407,23	266 182,90
	7.1	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941	40 568,10

⁴⁸ Gmina Czarnożyły w dniu 10 stycznia 2025 r. przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podpisane w dniu 9 stycznia 2025 r. *Końcowe sprawozdanie– rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029 - KOREKTA*, stanowiące załącznik Nr 5b do Umowy

⁴⁹ Patrz przypis 48

Data złożenia końcowego sprawozdania (korekty sprawozdania)	Lp.	Nazwa wiersza w sprawozdaniu	Środki KPO (kapitał) zł	Środki BP (VAT) zł
	7.2	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	981 466,23	234 349,74
	10	Kwota łączna zwrotu na konto ŁUW w Łodzi/PFR S.A.*(wyjaśnić przyczyny niewykorzystania środków)	1 649,99	222,62
	10.1	w tym zwrot środków dotyczy 2023 r.	1 649,99	222,62
	11	Data/daty zwrotu środków z dofinansowania	19.12.2024	19.12.2024

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka kontrolowana wykazała łącznie 18 dokumentów źródłowych (faktur) potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne. Łączna wartość wydatków wykazanych w tych dokumentach wyniosła **1 483 590,13 zł**, co stanowiło **100% przekazanych środków w ramach dofinansowania** pochodzących z KPO oraz budżetu państwa przeznaczonych na realizację **Zadania**, w tym na finansowanie podatku VAT.

Zespół kontrolerów ustalił również, że we wniosku o płatność w ramach refundacji z dnia 27 listopada 2024 r., złożonym w ramach programu „Aktywny Maluch 2022 -2029”, jednostka kontrolowana wnioskowała o wypłatę środków w łącznej wysokości **673 821,83 zł⁵⁰**.

W ramach tego wniosku jednostka kontrolowana wykazała zestawienie faktur potwierdzających poniesione wydatki na łączną kwotę **675 694,44 zł** (18 pozycji). Kwota ta została pomniejszona o wartość wydatku uznanego za niekwalifikowalny w wysokości **1 872,61 zł⁵¹**, który został już wcześniej rozliczony i pobrany **w ramach sprawozdania częściowego za 2023 r. MALUCH +**.

Wniosek ten został następnie skorygowany w dniu 29 listopada 2024 r., w wyniku czego ostateczna kwota wnioskowana przez Gminę Czarnożyły wyniosła **669 580,11 zł⁵²**, w tym:

- **500 167,23 zł** – jako kwota wypłaty głównej (netto),
- **169 412,88 zł** – jako kwota refundacji podatku VAT.

⁵⁰ Kwota **675 694,44 zł** (poniesione wydatki związane z realizacją *Zadania* wykazane we wniosku o refundację) **pomniejszona o kwotę 1 872,61 zł** (wartość wydatku uznanego za niekwalifikowalny) **daje kwotę 673 821,83 zł**

⁵¹ Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy Nr 39/KPO/2023 z dnia 5 grudnia 2023 r., cyt. „Okres kwalifikowalności wydatków, zgodnie z zapisami pkt 5.3 Programu (...) **rozpoczęcie realizacji zadania: 1 września 2022 r. (...) zakończenie realizacji zadania: 31 sierpnia 2024 r.**”

⁵² Kwota **675 694,44 zł** (poniesione wydatki związane z realizacją *Zadania* wykazane we wniosku o refundację) **pomniejszona o kwotę 1 872,61 zł** (wartość wydatku uznanego za niekwalifikowalny) **pomniejszona o kwotę 4 241,72 zł** (nienależnie pobrany podatek VAT) **daje kwotę 669 580,11 zł**.

W ramach tego wniosku jednostka kontrolowana wykazała zestawienie faktur potwierdzających poniesione wydatki związane z realizacją zadania na łączną kwotę **675 694,44 zł** (18 pozycji). Ustalono, iż wnioskowana kwota została pomniejszenia o kwotę stanowiącą koszt niekwalifikowalny w wysokości **1 872,61 zł**, a także o kwotę **4 241,72 zł**, stanowiącą nienależnie pobrany podatek VAT.

Kontrolerzy ustalili, iż kwota **4 241,72 zł** została ujęta we wniosku o wypłatę środków KPO z dnia 21 lutego 2024 r. jako VAT do refundacji, w odniesieniu do faktury nr F3/02/2024 z dnia 19 lutego 2024 r., mimo że dla przedmiotowej transakcji obowiązywała stawka VAT 0%, co oznacza, iż podatek VAT nie wystąpił, a jego wykazanie było niezasadne.

Zgodnie z powyższym, całkowita kwota podatku VAT objętego refundacją została prawidłowo skorygowana z wartości **173 654,60 zł** do kwoty **169 412,88 zł**, poprzez odjęcie nienależnie pobranej kwoty **4 241,72 zł**.

W dalszym toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka kontrolowana w dniu **19 grudnia 2024 r.** dokonała zwrotu kwoty **1 872,61 zł** na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. jako środki niewykorzystane, w tym kwotę:

- **1 649,99 zł** - jako niewykorzystane środki KPO⁵³,
- **222,62 zł** - jako niewykorzystane środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT⁵⁴.

Zwrot ten budzi zastrzeżenia zespołu kontrolerów, ponieważ **ww. wskazana kwota została już wcześniej prawidłowo rozliczona jako koszt niekwalifikowalny**, ujęty w sprawozdaniu częściowym za rok 2023 i skorygowany we wniosku o płatność z listopada 2024 r.

W związku z tym ponowny jej zwrot w dniu 19 grudnia 2024 r. należy uznać za niezrozumiały i niezasadny.

Ponadto, pomimo korekty sprawozdania końcowego z dnia 9 stycznia 2025 r., oraz ponownego jego złożenia w dniu 27 stycznia 2025 r., jednostka kontrolowana wykazała pełne wykorzystanie środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT

⁵³ zgodnie § 10 ust.3 Kwotę niewykorzystanych środków z KPO (kapitał) o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 OOW jest zobowiązany zwrócić na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.(...)

⁵⁴ zgodnie § 10 ust.4 Kwotę niewykorzystanych środków budżetu państwa (VAT) o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 3 OOW jest zobowiązany zwrócić na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.(...)

w wysokości łącznej **1 483 590,13 zł**, nie uwzględniając faktu uprzednio dokonanego zwrotu części tej kwoty, 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
27 stycznia 2025 r.	5.	Kwota przyznanych środków wynikających z umowy/aneksu z Wojewodą Łódzkim	1 219 469,73	266 657,27
	5.1	W tym plan środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941,00	67 699,31
	5.2	W tym plan środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	983 528,73	198 957,96
	6	Kwota przekazanych środków na realizację zadania	1 217 407,23	266 182,90
	6.1	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941	31 833,16
	6.2	w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2024 r.	981 466,23	234 349,74
	7	Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania	1 217 407,23	266 182,90
	7.1	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	235 941	40 568,10
	7.2	w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	981 466,23	234 349,74
	10	Kwota łączna zwrotu na konto ŁUW w Łodzi/PFR S.A.*(wyjaśnić przyczyny niewykorzystania środków)	1 649,99	222,62
	10.1	w tym zwrot środków dotyczy 2023 r.	1 649,99	222,62
	11	Data/daty zwrotu środków z dofinansowania	19.12.2024	19.12.2024

W przedmiotowym sprawozdaniu końcowym (korekta) z dnia 27 stycznia 2025 r. w wierszu 7 „**Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania**” jednostka kontrolowana wykazała łączną kwotę **1 483 590,13 zł** (w tym środki KPO w wysokości **1 217 407,23 zł** oraz środki na finansowanie podatku VAT w wysokości **266 182,90 zł**).

Jednocześnie w tym samym sprawozdaniu w wierszu 10 „**Kwota łączna zwrotu na konto ŁUW w Łodzi/PFR S.A.*(...)**” oraz w wierszu 11 „**Data/daty zwrotu środków z dofinansowania**” wskazano dokonanie zwrotu środków w dniu 19 grudnia 2024 r. w wysokości **1 872,61 zł** (w tym środki KPO w kwocie **1 649,99 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **222,62 zł**).

Zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż powyższy zwrot powinien zostać uwzględniony przy ustaleniu ostatecznej wysokości środków faktycznie rozliczonych w ramach realizacji Zadania. Wykazanie w sprawozdaniu końcowym w wierszu 7 **Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania** pełnej wartości otrzymanych środków,

bez pomniejszenia jej o zwróconą kwotę (**1 872,61 zł**), skutkuje formalnym zawyżeniem wartości środków wykazanych jako wykorzystane, co prowadzi do niespójności danych przedstawionych w sprawozdaniu końcowym.

W konsekwencji rzeczywista wysokość środków rozliczonych w ramach realizacji *Zadania* winna wynosić **1 481 717,52 zł**, (w tym środki KPO w kwocie **1 215 757,24 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **265 960,28 zł**)

Stwierdzona rozbieżność pomiędzy wartością wykazaną jako ***kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania***, a wartością wynikającą z dokonanych zwrotów, stanowi nieprawidłowość, w zakresie spójności danych wykazywanych w sprawozdaniu końcowym.

W związku z powyższym, jednostka kontrolowana powinna dokonać korekty sprawozdania końcowego, poprzez ujęcie pomniejszonej kwoty w wierszu 7 ***Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania***, celem prawidłowego rozliczenia otrzymanego dofinansowania.

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

[dowód: akta kontroli, str. 620 – 651, 3509 - 3512, 3519, 3929 - 3930, 4025 – 4026, 4049, 4054]

W dniu 04 sierpnia 2025 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Wójta Gminy Czarnożyły pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-III.431.25.2024.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Wójta Gminy Czarnożyły) odnosiły się do ustaleń kontroli w odniesieniu do części *III. Ustalenia kontroli pkt 15 projektu wystąpienia pokontrolnego* z dnia 24 lipca 2025 r.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Wójta Gminy Czarnożyły) pismem z dnia 15 października 2025 r. znak FB-III.431.25.2024, że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 lipca 2025 r. przy piśmie z dnia 04 sierpnia 2025 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵⁵).

⁵⁵ Patrz przypis 1

Pismem z dnia 15 października 2025 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵⁶ w *przypadku nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec wniesionych zastrzeżeń.*

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

- 1) dokonanie zwrotu środków dofinansowania pobranych w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **220 074,41 zł**, obejmującej:
 - **189 966,49 zł** – środki KPO, na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr **95 1240 6960 2199 0000 0000 0073**,
 - **30 107,72 zł** - środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr **25 1240 6960 2199 0000 0000 0072**,
 wraz z odsetkami, określonymi jak dla zaległości podatkowych (na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach*), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków KPO i środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w nadmiernej wysokości (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**⁵⁷),
- 2) złożenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji *Zadania*, w którym została błędnie wykazana kwota wykorzystanych środków, poprzez ujęcie prawidłowej wartości w wierszu 7 – „**Kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania**”,
- 3) wprowadzenie skutecznego nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie dokumentów sprawozdawczych, w celu zapewnienia ich prawidłowości, rzetelności oraz zgodności ze stanem faktycznym i dokumentacją źródłową,
- 4) zapewnienie przestrzegania postanowień art. 309 i art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵⁸ oraz niezwłoczne usunięcie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych **ogłoszeń o wykonaniu umowy** w odniesieniu do następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

⁵⁶ Patrz przypis 1

⁵⁷ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224, ze zm.)

⁵⁸ Patrz przypis 12

- zamówienie publiczne o numerze referencyjnym: **ZFK.271.13.2024**,
- zamówienie publiczne o numerze referencyjnym: **ZFK.271.15.2024**,
- zamówienie publiczne o numerze referencyjnym: **ZFK.271.16.2024**,
- zamówienie publiczne o numerze referencyjnym: **ZFK.271.17.2024**,
- zamówienie publiczne o numerze referencyjnym: **ZFK.271.24.2024**.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Wójta⁵⁹ o przekazanie informacji o podjętej decyzji w sprawie ewentualnego zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami (część III. *Ustalenia kontroli* pkt 16. wystąpienia pokontrolnego), które mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w szczególności czynu określonego w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁶⁰, polegającego na **niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy**. Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia⁶¹.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁶² od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
 (podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

- 1) Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW w Łodzi,
- 2) Główny Księgowy Budżetu Wojewody

⁵⁹ Patrz art. 93 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104, ze zm.)

⁶⁰ Patrz przypis 45

⁶¹ Patrz art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104, ze zm.)

⁶² Patrz przypis 1