



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.4.2026

Olsztyn, 11 kwietnia 2026 r.

**Szanowny Pan
Jacek Kosmala
Burmistrz Nidzicy**

**Plac Wolności 1
13-100 Nidzica**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. w dniu 24 lutego 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy Nidzica, Plac Wolności 1, 13-100 Nidzica (zwana dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia) oraz dokonano oględzin miejsca, w którym realizowano zadanie. Pozostałe dni (od 25 lutego do 16 marca br.) kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolerów u ostatecznego odbiorcy wsparcia, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny i sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r., oraz ponownie wybrany w dniu 7 kwietnia 2024 r.,
- Pani Agnieszka Jastrzębowska – Skarbnik Miasta Nidzicy, powołana na to stanowisko od dnia 2 sierpnia 2021 r., odwołana ze stanowiska w dniu 30 września 2025 r.,
- Pani Joanna Rakoczy – Skarbnik Miasta Nidzicy, powołana na to stanowisko od dnia 1 listopada 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, jako przewodniczącego zespołu kontrolerów, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli:

Nr WK-I.0030.113.2026 z dnia 11 lutego 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli: Nr WK-I.0030.114.2026 z dnia 11 lutego 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego.

Zakres i termin kontroli:

- sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z przepisami prawa, Programem oraz postanowieniami umowy o finansowaniu zadania, w tym weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej zwanego KPO) oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT otrzymanych na utworzenie 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w żłobku pn. Żłobek w Nidzicy z siedzibą na działce nr 107/51 w obrębie nr 4 w Nidzicy.
- kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 lutego do 16 marca 2026 r. w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.1.10.2023 z dnia 5.09.2023 r. (dalej zwana umową o dofinansowanie) ws. przekazania środków finansowych z KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Akta kontroli: 1-5,29]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 288/2025 z dnia 30 stycznia 2025 r. Burmistrza Nidzicy w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości z późniejszymi zmianami, a także wprowadzone Zarządzeniem Nr 302/2025 Burmistrza Nidzicy z dnia 13 lutego 2025 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości dotyczącej ujmowania w ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Nidzicy wsparcia do realizacji zadania pn. Żłobek w Nidzicy z siedzibą w Nidzicy, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Statut Gminy Nidzica – wprowadzony Uchwałą XIV/181/2025 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie Statutu Gminy Nidzica.

3. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Nidzicy – wprowadzony Zarządzeniem Nr 127/2024 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 sierpnia 2024 r. z późniejszymi zmianami.

4. Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy na dostawy, usługi i roboty, których wartość szacunkowa jest mniejsza od kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 841/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 25 stycznia 2021 r. z późniejszymi zmianami.

5. Księgi rachunkowe Gminy prowadzone są przy użyciu oprogramowania firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. w Olsztynie.

[Akta kontroli: 6-8, 17, 29]

II. Ustalenia szczegółowe

1. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1.1. Gmina Nidzica, reprezentowana przez Burmistrza Nidzicy - Pana Jacka Kosmałę zawarła w dniu 5 września 2023 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS I.3144.1.10.2023 na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku pn. Żłobek w Nidzicy”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”. Umowa została aneksowana w dniu 6 marca 2025 r.

1.2. Gmina Nidzica w ramach ww. umowy otrzymała na dofinansowanie realizacji ww. zadania środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (zwanego dalej: KPO) i środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej kwocie **5 094 679,68 zł**, które pochodzą z następujących źródeł:

- środki majątkowe **KPO** w kwocie **4 142 016,00 zł**,
- środki majątkowe na finansowanie **podatku VAT** w kwocie **952 663,68 zł**.

1.3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie zadanie polegało na utworzeniu w żłobku pn. Żłobek w Nidzicy z siedzibą na działce nr 107/51 w obrębie nr w Nidzicy, 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) budowę żłobka, zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu,

- b) zakup i montaż wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenia sanitarne, wyposażenie kuchenne, a także zabawek, pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych oraz specjalistycznego sprzętu),
- c) wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem.

Planowany okres realizacji zadania tworzenia nowych miejsc został ustalony od 1 listopada 2024 r. do 28 lutego 2026 r.

1.4. Gmina Nidzica posiada prawo do dysponowania nieruchomością, na której zbudowano Żłobek.

1.5. Po zakończeniu realizacji zadania żłobek został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Nidzicy decyzją nr PINB.5121.9.2025 z dnia 24 października 2025 r. udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku żłobka wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na działkach nr 107/51, 185/6, 170/50, 107/44 w obrębie nr 4 miasta Nidzica,
- Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy wydał stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym nr PZ.5261.3.2025.1 z dnia 14 października 2025 r. nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu, tj. budynku żłobka wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na działkach nr 107/51, 185/6, 170/50, 107/44 w obrębie nr 4 miasta Nidzica,
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Nidzicy wydał opinię sanitarną ZNS.9020.1.29.2025 z dnia 17 października 2025 r., którą stwierdził zgodność wykonania obiektu budowlanego z projektem budowlanym w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych.

1.6. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych żłobek nie został jeszcze wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

1.7. Przekazanie środków finansowych w łącznej kwocie **5 094 679,68 zł** nastąpiło w dniach:

- 27 marca 2025 r. (refundacja) – 367 540,49 zł, w tym: 298 813,41 zł – środki KPO; 68 727,08 zł – środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- 20 czerwca 2025 r. (zaliczka) – 1 146 509,68 zł, w tym: 932 121,69 zł – środki KPO; 214 387,99 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- 25 września 2025 r. (zaliczka) – 1 925 478,87 zł, w tym: 1 565 429,98 zł – środki KPO; 360 048,89 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- 29 grudnia 2025 r. (refundacja) - 1 399 387,85 zł, w tym: 1 137 713,69 zł – środki KPO; 261 674,16 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- 19 lutego 2026 r. (zaliczka) - 255 762,79 zł, w tym: 207 937,23 zł – środki KPO; 47 825,56 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,

na rachunek bankowy wskazany przez Gminę w § 6 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

1.8. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że realizacja inwestycji odbywała się zgodnie z terminami wskazanymi w umowie o dofinansowanie.

Dokonane

w trakcie kontroli oględziny przeprowadzonych prac budowlanych potwierdziły, iż wszystkie prace zostały wykonane. Ponadto, na terenie nieruchomości żłobka wykonano plac zabaw. Powyższe było zgodne z opisem merytorycznym zadania zawartym w załączniku nr 1 do umowy o dofinansowanie. Wyposażenie do czasu zakończenia czynności kontrolnych było kompletowane i dostarczane na bieżąco przez wykonawców.

1.9. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

1.10. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 5-9, 14, 29]

2. Wykonanie wskaźników.

2.1 Na podstawie przedłożonego protokołu końcowego odbioru robót z dnia 6 listopada 2025 r., stwierdzono, że zadanie pn. Budowa żłobka w Nidzicy, zostało wykonane zgodnie z zawartą umową. Tym samym stopień osiągnięcia wskaźników został w pełni zrealizowany.

2.2 Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

2.3 Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 15, 29]

3. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków

3.1. Do obsługi środków pochodzących z KPO ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w Banku PKO BP o nr 74 1020 3541 0000 5102 0373 4464. Zgodnie z zawartą umową z bankiem, wysokość oprocentowania środków na rachunku wynosiła 0%.

3.2. Ostateczny Odbiorca wsparcia prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z KPO, a także wydatków/kosztów zrealizowanych w ramach zadania, na które te środki były udzielone.

3.3. Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach realizacji zadania.

Ustalono, że:

- gromadzono dowody księgowe (faktury, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,

- dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji/realizacji wydatków:
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513),
- zawierały opis źródła finansowania i umowy zawartej na realizację zadania,
- zawierały termin i sposób dokonania zapłaty,
- zawierały krótki opis celu dokonanego wydatku,
- były przypisane do właściwej pozycji kalkulacji kosztów realizacji zadania,
- były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty,

czym wypełniono zapisy umowy o dofinansowanie zawarte w § 4 ust 6.;

- wydatki zostały faktycznie poniesione, a usługi wykonane,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie, tj. w terminie od 1 lutego 2020 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych (z uwagi na niedokonanie jeszcze wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych),
- ostateczny odbiorca wsparcia nie posiadał prawnej możliwości odzyskania kosztu podatku od towarów i usług (VAT),
- wydatki związane z VAT obejmowały kwoty poniesione w ramach realizowanego zadania,
- wszystkie poniesione wydatki uznaje się za niezbędne dla osiągnięcia celów inwestycji,
- wykorzystanie środków nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki zostały przeznaczone.

3.4. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

3.5. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 13, 16, 29]

4. Prawdliwość zawierania umów z wykonawcami.

4.1. Ostateczny odbiorca wsparcia w ramach realizowanego zadania przeprowadził dwa postępowania w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1605 ze zm.), które dotyczyły:

- Budowy żłobka w Nidzicy,
- Dostawy i montażu pierwszego wyposażenia w ramach zadania: Budowa żłobka w Nidzicy, podzielony na 5 części, tj.:
 - Część 1 – Zabawki i wyposażenie edukacyjne,
 - Część 2 – Meble, wyposażenie wypoczynkowe i pozostałe wyposażenie,
 - Część 3 – Wyposażenie kuchenne,
 - Część 4 – Sprzęt AGD i RTV,
 - Część 5 – Środki czystości, higieny i wyposażenie porządkowe.

Po przeprowadzeniu analizy przeprowadzonych postępowań do próby kontrolnej wytypowano postępowanie dotyczące Budowy Żłobka w Nidzicy oraz Dostawy i montażu pierwszego wyposażenia w ramach zadania: Budowa żłobka w Nidzicy część 2 i część 5. Sprawdzono zgodność przeprowadzonych postępowań z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych i ustalono, że w wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto następujące umowy:

- umowa nr TI.272.11.2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. na budowę żłobka w Nidzicy, zawarta z firmą KB Sp. z o.o. z m. Kamień Duży. Umowa została aneksowana trzykrotnie. Szczegółowy zakres i sposób wykonania przedmiotu umowy określały kolejno: projekt zagospodarowania terenu, projekt architektoniczno-budowlany, projekt techniczny, projekt wykonawczy (techniczny) przedmiar robót, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, specyfikacja warunków zamówienia. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 8 493 857,46 zł brutto. Zakończenie i przekazanie całego przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru końcowego ustalono na 11 miesięcy i 12 dni od dnia podpisania umowy.

Wykonawca w ramach realizowanej inwestycji wystawił następujące faktury:

- 4/01/2025 z dnia 31 stycznia 2025 r. na kwotę 367 540,49 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 25 lutego 2025 r.
Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 367 540,49 zł: ze środków KPO – 298 813,41 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 68 727,08 zł,
- 11/05/2025 z dnia 31 maja 2025 r. na kwotę 2 573 816,12 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 25 czerwca 2025 r.
Faktura została opłacona na łączną kwotę 1 146 509,68 zł: ze środków KPO – 932 121,69 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 214 387,99 zł.
- 10/08/2025 z dnia 29 sierpnia 2025 r. na kwotę 3 018 990,52 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 25 września 2025 r.
Faktura została opłacona na łączną kwotę 1 925 478,87 zł: ze środków KPO – 1 565 429,98 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 360 048,89 zł.
- 4/11/2025 z dnia 6 listopada 2025 r. na kwotę 2 533 510,33 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 28 listopada 2025 r.
Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 1 399 387,85 zł: ze środków KPO – 1 137 713,69 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 261 674,16 zł.

Wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem powykonawczym wyniosło 8 493 857,46 zł.

Dnia 6 listopada 2025 r. sporządzono protokół końcowy odbioru wykonanych robót, który został przyjęty bez uwag.

- umowa nr TI.272.2.2026 z dnia 5 lutego 2026 r. na dostawę i montaż pierwszego wyposażenia w ramach zadania „Budowa żłobka w Nidzicy” w zakresie części 2 – Meble, wyposażenie wypoczynkowe i pozostałe wyposażenie, zawarta z firmą Moje Bambino Sp. z o.o. z Łodzi. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 199 648,86 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na 40 dni od dnia podpisania umowy.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych przedmiot umowy był w realizacji.

• umowa nr TI.272.5.2026 z dnia 9 lutego 2026 r. na dostawę i montaż pierwszego wyposażenia w ramach zadania „Budowa żłobka w Nidzicy”, w zakresie części 5 – Środki czystości, higieny i wyposażenie porządkowe, zawarta z firmą KOSMAŁA Wojciech Kosmała z m. Mareza Umowa została aneksowana w dniu 25 lutego 2026 r. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 39 709,46 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na 40 dni od dnia podpisania umowy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych przedmiot umowy był w realizacji.

4.2. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

4.3. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 18-25,29]

5. Wykonanie i weryfikacja wydatków w zakresie pomocy publicznej

5.1 W ramach zawartej w dniu 5 września 2023 r. pomiędzy Gminą Nidzica, reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy – Pana Jacka Kosmałę, a Skarbem Państwa – Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowy nr PS-I.3144.1.10.2023, Gmina Nidzica nie korzystała z pomocy publicznej/pomocy de minimis. Ponadto, na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia Gmina Nidzica nie otrzymała pomocy publicznej/pomocy de minimis z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

5.2 W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki, w tym zakresie.

[Akta kontroli: 26, 29]

6. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

6.1. Z uwagi na fakt, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych Gmina Nidzica nie dokonała jeszcze wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, nie wystąpił obowiązek złożenia sprawozdania z realizacji zadania określony w § 8 ust. 2 zawartej umowy.

6.2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że na budynku żłobka w miejscu widocznym, umieszczona została trwała tablica informacyjna, dotycząca uczestniczenia w Programie – zgodna ze wzorem przygotowanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Pozostałe obowiązki informacyjne nie zostały jeszcze wypełnione z uwagi na fakt niedokonania do dnia zakończenia czynności kontrolnych wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz nierozpoczęcia funkcjonowania żłobka.

6.3. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 28-29]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę oraz ustalenia kontroli, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

/dokument podpisany elektronicznie/