



Znak: K-1.431.1.30.2025.7.ML
Szczecin, 23 kwietnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: Budowa Żłobka Miejskiego w Gryficach w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 (wcześniej MALUCH+ 2022-2029) – kontrola trwałości przedsięwzięcia.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Gryfice Pl. Zwycięstwa 37, 72-300 Gryfice
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Andrzej Wacław Szczygieł – Burmistrz Gryfic (do 7 maja 2024 r.) Pan Tomasz Mirosław Aniuksztys – Burmistrz Gryfic (od 7 maja 2024 r.)
Okres objęty kontrolą	Od 12 października 2023 r. do dnia kontroli
Kontrolerzy	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Marek Lis – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	81/25 z 22 sierpnia 2025 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 141h pkt 3 w zw. z art. 141i ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198), – § 7 ust. 1 pkt 1-3 Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce)



	<p>dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zawartego 20 marca 2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Zachodniopomorskim,</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 7 Umowy nr 671/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 12 października 2023 r. - Rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 maja 2025 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	8-12 września 2025 r.

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o programie

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

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

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

- mogą zostać przeznaczone, m.in dla jednostek samorządu terytorialnego, na utworzenie nowych miejsc opieki w ramach istniejącej instytucji opieki lub w nowo utworzonej instytucji opieki;
- mogą pokryć do 100% wartości kosztów realizacji zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc opieki – zatem nie jest wymagany wkład własny Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW)¹, tj. w tym przypadku Gminy Gryfice.

2. Zakres przedsięwzięcia z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności

2.1. Umowa z Wojewodą Zachodniopomorskim (wraz z aneksami i porozumieniem)

12 października 2023 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Gryfice została zawarta umowa nr 671/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 (dalej: umowa z Wojewodą), dotycząca przekazania:

¹ Podmiot realizujący przedsięwzięcie (por. art. 141a pkt 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju).

- **środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego** – w kwocie **1 793 100,00 zł**,
- **środków na finansowanie VAT** – w kwocie **241 925,05 zł**,

tj. **środków w łącznej kwocie 2 035 025,05 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa Żłobka Miejskiego w Gryficach w ramach Programu, zwanego dalej „zadaniem”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029².

Ustalony termin realizacji zadania: od 27 września 2022 r. do 20 listopada 2024 r.

Plan i źródła finansowania – wg umowy z Wojewodą – przedstawia poniższa tabela:

Środki z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego	Środki na finansowanie VAT	Łącznie	Planowany rezultat
1 793 100,00 zł	241 925,05 zł	2 035 025,05 zł	50 nowo utworzonych miejsc

Zgodnie z § 1 ust. 10 umowy z Wojewodą Gmina nie była zobowiązana do wniesienia środków własnych do realizacji zadania, na które przyznano dofinansowanie, z wyjątkiem kosztów niekwalifikowalnych (§ 3 ust. 5 umowy) opisanych w Programie.

Dnia 24 kwietnia 2024 r., na prośbę Gminy, został zawarty **Aneks nr 1/2024** do umowy z Wojewodą, dotyczący m.in. przesunięcia zapotrzebowania na środki finansowe.

W wyniku aneksu zaplanowane do wypłaty w 2023 r., tzn. odpowiednio w:

- II kwartale (597 700,00 zł z KPO oraz 80 641,68 zł na finansowanie VAT),
- III kwartale (597 700,00 zł z KPO oraz 80 641,68 zł na finansowanie VAT),
- IV kwartale (597 700,00 zł z KPO oraz 80 641,69 zł na finansowanie VAT),

przesunięto do wypłaty w II kwartale 2024 r. – w łącznej kwocie 2 035 025,05 zł.

Natomiast w dniu 9 grudnia 2024 r., w związku z **rewizją KPO**, został zawarty **Aneks nr 2/2024** do umowy z Wojewodą, dotyczący zmiany kwot środków przekazanych na realizację zadania. W wyniku aneksu dofinansowanie zostało zwiększone o dodatkowe środki w łącznej kwocie **1 229 458,83 zł**, z czego **środki KPO to 1 083 300,00 zł**, a **środki na finansowanie VAT to 146 158,83 zł**.

Zarazem ustalono nowy termin zakończenia realizacji zadania, tj. 26 lipca 2024 r.

Ponadto w dniu 9 kwietnia 2025 r. Gmina zwróciła się do Wojewody z prośbą o zawarcie porozumienia w sprawie realizacji zadania – celem zaktualizowania daty zakończenia realizacji zadania określonej w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy z Wojewodą.

W następstwie powyższego w dniu 29 maja 2025 r. podpisane zostało **Porozumienie nr 672 WZPS-4/M+/TWO/P/2025** do umowy z Wojewodą, w którym ustalono m.in. **zakończenie realizacji zadania na 20 listopada 2024 r.** Oznacza to, że został ustalony termin widniejący pierwotnie w umowie z Wojewodą. W wyniku zawarcia ww. porozumienia łączna kwota środków na realizację zadania nie uległa zmianie.

Podsumowanie zmian dotyczących okresu realizacji zadania przedstawia tabela:

Rozpoczęcie zadania (termin pierwotny i termin po zmianach)	Zakończenie zadania (termin pierwotny)	Zakończenie zadania (termin określony w Aneksie nr 2)	Zakończenie zadania (termin określony w Porozumieniu)
27 września 2022 r.	20 listopada 2024 r.	26 lipca 2024 r.	20 listopada 2024 r.

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

Natomiast podsumowanie zmian dotyczących kwot środków na realizację zadania przedstawia poniższa tabela:

Kwoty środków (pierwotnie)			Kwoty środków (po zmianie - po rewizji KPO)		
KPO	Finans. VAT	Łącznie	KPO	Finans. VAT	Łącznie
1 793 100,00 zł	241 925,05 zł	2 035 025,05 zł	2 876 400,00 zł	388 083,88 zł	3 264 483,88 zł

(dowód: akta kontroli str. 28-60, 72-95)

2.2. Informacje o przedsięwzięciu zaplanowanym do realizacji w ramach zadania

Zgodnie z informacjami Gminy, w obiekcie miały powstać 4 sale przedszkolne (dla 100 dzieci) i 2 sale żłobkowe (dla 50 dzieci). W ramach przedsięwzięcia Gmina zaplanowała utworzenie **50 nowych miejsc** w Żłobku Miejskim w Gryficach.

W nowo wybudowanym obiekcie przewidziane zostały 2 sale żłobkowe (2 oddziały żłobkowe – każdy po 25 miejsc). Na jeden oddział żłobkowy miały składać się: sala główna, szatnia, umywalnia i magazyn podręczny). Zgodnie z założeniami, wyposażenie żłobka miały stanowić: toalety, umywalki, prysznic, przewijaki, szafki ubraniowe w szatni, meble w pomieszczeniach podręcznych na pomoce dydaktyczne, leżaki, meble w sali głównej, krzesetka i stoliki.

Natomiast zgodnie z założeniami każda sala żłobkowa miała być wyposażona w: stoliczki z krzesłami, łóżeczka, szafę na łóżeczka, regały otwarte, biurko z krzesłem dla opiekuna, zabawki i pomoce edukacyjne, szafki z ławką i schowkiem na odzież.

Wynikający z przedstawionej dokumentacji metraż całego budynku to 1 300,81 m². Do tzw. części wspólnych budynku zaliczone zostały: kotłownia, serwerownia, kuchnia wraz z pomieszczeniami zaplecza, sala gimnastyczna, pokój terapeutyczny, pokój pedagoga i pielęgniarki, sekretariat z gabinetem dyrektora, pokój nauczycielski, pomieszczenia socjalne dla pracowników, toalety, pomieszczenie intendenta, pomieszczenie konserwatora, szatnie dla personelu, korytarze oraz plac zabaw.

Lokalizacja przedsięwzięcia: Gryfice, ul. Pomorska 14D, identyfikator działki: 320502_4.0004.515/19 (w pobliżu ulic Pomorskiej i Sienkiewicza w Gryficach). Ustalono, że ww. lokalizacja jest zgodna z danymi zawartymi w opisie zadania.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, w ramach realizacji zadania Gmina planowała wydatkować łącznie **5 700 958,55 zł**, z tego:

Wydatki / koszty	Umowa z Wojewodą		Wkład własny	
	Środki KPO	Finansowanie VAT	Środki własne (netto)	Finansowanie VAT
Roboty budowlane (§ 6050)	2 876 400,00 zł	388 083,88 zł	1 449 582,56 zł	606 892,11 zł
Wyposażenie (§ 6050)	0,00 zł	0,00 zł	308 943,09 zł	71 056,91 zł
Źródło finansowania – suma netto i suma VAT	2 876 400,00 zł	388 083,88 zł	1 758 525,65 zł	677 949,02 zł
Źródło finansowania – suma brutto	3 264 483,88 zł		2 436 474,67 zł	
Łącznie:	5 700 958,55 zł			

Z ustaleń wynika, że oprócz środków otrzymanych na podstawie umowy z Wojewodą w ramach realizowanego przedsięwzięcia Gmina zaplanowała również zaangażowanie **środków własnych** – w łącznej wysokości **2 436 474,67 zł**.

2.3. Wniosek o wypłatę środków

Z powodu przesunięcia wypłaty środków (2 035 025,05 zł) na II kwartał 2024 r., zgodnie z Aneks nr 1 do umowy z Wojewodą, w dniu 5 czerwca 2024 r. Gmina złożyła wniosek o wypłatę ww. środków.

Natomiast w dniu 5 sierpnia 2024 r. Gmina:

- 1) złożyła oświadczenie o przyjęciu dofinansowania ze środków KPO oraz środków budżetu państwa (na finansowanie VAT);
- 2) zgodnie z pkt 9.5. Programu, przekazała harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe po rewizji środków KPO – w kwocie 1 229 458,83 zł.

Na podstawie zgromadzonej dokumentacji, w tym kartotek obrotów otrzymanych z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, ustalono, że do dnia 12 września 2025 r., tj. do zakończenia czynności kontrolnych, **Gmina otrzymała środki w łącznej kwocie 2 035 025,05 zł.** Wobec tego kontrolą dotyczącą zapewnienia trwałości nowo utworzonych miejsc opieki objęto wyłącznie to, co podlegało finansowaniu w ramach tej kwoty środków.

W ramach ww. środków łącznej w kwocie 2 035 025,05 zł Gmina Gryfice rozliczyła 3 faktury VAT wystawione przez PRO GROUP Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, dotyczące „budowy przedszkola ze żłobkiem (...) na terenie działki nr 515/19 przy ul. Sienkiewicza w Gryficach – Umowa nr WPG.272.09.2022.AS”.

Dodatkowo kontrolującym zostały przedłożone:

- potwierdzenia płatności dokonanych z tytułu ww. faktur,
- całość dokumentacji technicznej, w oparciu o którą możliwe było szczegółowe ustalenie, co powinno podlegać ocenie w ramach oględzin przeprowadzonych w toku kontroli.

Wartość brutto wynikająca z ww. 3 faktur wyniosła łącznie 6 635 339,09 zł, z czego w ramach zadania realizowanego na podstawie umowy z Wojewodą Gmina rozliczyła 2 035 025,05 zł. Przyjęty przez Gminę sposób proporcjonalnego rozliczania poniesionych wydatków (kwalifikowalnych) oparty został o udział powierzchni sal żłobka (132,18 m²) w powierzchni sal przedszkola i żłobka ogółem (400,54 m²). Zatem udział powierzchni sal żłobka w powierzchni sal ogółem wyniósł 33%.

Zestawienie wydatków rozliczonych w ramach łącznej kwoty 2 035 025,05 zł oraz pozostałych wydatków ujętych w 3 ww. fakturach przedstawia poniższa tabela:

Nr faktury	Wydatki kwalifikowalne		Wydatki nieujęte w rozliczeniu zadania	Wartość brutto (faktura)
	Środki KPO	Finansowanie VAT		
3/03/2023	986 035,83 zł	133 034,57 zł	2 272 052,00 zł	3 391 122,40 zł
4/06/2023	478 596,77 zł	64 569,79 zł	1 102 792,71 zł	1 645 959,27 zł
3/09/2023	328 467,40 zł	44 320,69 zł	1 225 469,33 zł	1 598 257,42 zł
RAZEM	1 793 100,00 zł	241 925,05 zł	4 600 314,04 zł	6 635 339,09 zł
	2 035 025,05 zł			

Ponadto kontrolującym zostało przedłożone oświadczenie, w treści którego wynika, że:

- podatek od towarów i usług (VAT) jest kosztem kwalifikowalnym, ponieważ nie może być odliczony czy w inny sposób odzyskany przez Gminę Gryfice,
- środki otrzymane w ramach realizacji przedsięwzięcia nie były lokowane.

W toku kontroli zostało przedłożone także sprawozdanie z rozliczenia środków w łącznej kwocie 2 035 025,05 zł, które w dniu 4 sierpnia 2025 r. Gmina przekazała Wojewodzie Zachodniopomorskiemu. Dane zawarte w sprawozdaniu, w tym wskazane w oparciu o sposób proporcjonalnego rozliczania poniesionych wydatków, są zgodne z ustaleniami kontrolujących dokonany na podstawie dokumentacji źródłowej.

Kontrolującym zostały przedłożone również wydruki z ewidencji księgowej Gminy Gryfice, z których wynika, że:

- 1) ww. środki w łącznej kwocie 2 035 025,05 zł zostały ujęte na koncie „901” z opisem wskazującym na dofinansowanie do realizacji zadania, jakim była budowa żłobka;
- 2) w zapisach księgowych (np. na koncie „130”) ujęte zostały faktury dotyczące budowy, które zostały rozliczone w ramach ww. środków.

Mając na uwadze powyższe, w niniejszym obszarze **nieprawidłowości nie stwierdzono**.

(dowód: akta kontroli str. 28-321)

2.4. Zakończenie realizacji zadania (wpis do rejestru Żłobków)

W dniu **20 sierpnia 2024 r.** został dokonany wpis do Rejestru Żłobków (identyfikator: 28101/Z). Wskazana data jest jednocześnie dniem zakończenia zadania (stanowi o tym § 2 ust. 6 umowy z Wojewodą oraz wynika to z pkt 5.4.3. Programu). Zatem **obsadzenie** nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi **powinno zostać zakończone 20 listopada 2024 r.** (zgodnie z pkt 4.3.1. Programu).

(dowód: akta kontroli str. 28-60, 72-95, 423-429)

2.5. Oględziny

W trakcie kontroli w dniu 8 września 2025 r. (w miejscu realizacji zadania, tj. Żłobku Miejskim przy ul. Pomorskiej 14D w Gryficach), przeprowadzono – w obecności osób wskazanych przez Gminę Gryfice – oględziny nieruchomości gruntowej, na której znajdują się m.in.:

- wybudowany żłobek (budynek, w którym mieści się Żłobek Miejski w Gryficach, Przedszkole Nr 3 w Gryficach oraz części wspólne ww. jednostek),
- plac zabaw (część przeznaczona dla dzieci uczęszczających do żłobka),

tj. obiekty budowlane wynikające z treści protokołów odbioru częściowego robót i załączników do nich (przedłożonych z fakturami dotyczącymi robót budowlanych).

Na terenie ww. nieruchomości oględzinom poddano w szczególności:

- jezdnie, parking, chodniki, oświetlenie terenu i zieleń,
- plac zabaw i zewnętrzne urządzenia rekreacyjne,
- instalację solarną, instalację wentylacji i instalację grzewczą,
- kotłownię z wyposażeniem, ceramikę ścienną i osłony grzejnikowe,
- część edukacyjną, część administracyjną oraz zaplecze kuchenne,
- wideodomofon oraz system kontroli dostępu.

Wymienione wyżej części składowe nieruchomości, stwierdzone w toku oględzin, znajdują potwierdzenie w dokumentacji finansowej i technicznej przedstawionej przez Gminę w toku kontroli. W toku oględzin sporządzono obszerną dokumentację

fotograficzną, którą dołączono do akt kontroli. **Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

(dowód: akta kontroli str. 117-373)

2.6. Inne informacje dotyczące przedsięwzięcia realizowanego w ramach KPO

Powstały żłobek spełnia wymagania sanitarno-higieniczne oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego.

W toku kontroli potwierdzono, że Gmina Gryfice jako OOW nie zaprzestała prowadzenia żłobka powstałego w ramach realizacji zadania (przedsięwzięcia w ramach KPO), jak też nie relokowała jego działalności.

Natomiast na podstawie pełnej treści księgi wieczystej³ nr SZ1G/00047415/4, prowadzonej m.in. dla działki nr 515/19 (na której znajduje się budynek przedszkola i żłobka), ustalono, że prawo własności wskazanej nieruchomości gruntowej przysługuje niezmiennie Gminie Gryfice. Jednocześnie nie stwierdzono ewentualnych zmian związanych z tytułem prawnym do nieruchomości, które mogłyby:

- zagrażać podstawowemu celowi przedsięwzięcia zrealizowanego w ramach zadania (podstawowy cel żłobka określa § 2 ust. 1 jego statutu),
- wpływać negatywnie na funkcjonowanie nowo utworzonych miejsc opieki przez kolejne 24 miesiące (tzn. na trwałość przedsięwzięcia).

(dowód: akta kontroli str. 374-422)

3. Wskaźniki

W ramach przedsięwzięcia zostało zaplanowane utworzenie 50 nowych miejsc w nowo wybudowanym obiekcie (Żłobku Miejskim w Gryficach).

Zaplanowany rezultat przedsięwzięcia został zrealizowany zgodnie z umową z Wojewodą, tzn. osiągnięto oczekiwany wskaźnik na poziomie 50 nowo utworzonych miejsc w Gryficach (przy ul. Pomorskiej 14D). Potwierdzeniem tego jest także wpis do Rejestru Żłobków (identyfikator: 28101/Z), dokonany w dniu 20 sierpnia 2024 r., dotyczący 50 miejsc dofinansowanych z KPO. W tym samym dniu Burmistrz Gryfic wydał zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (m.in. umów o świadczeniu usług w Żłobku Miejskim w Gryficach, list obecności dzieci) kontrolujący potwierdzili, że przez pierwsze 12 miesięcy funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi zostało zapewnione obsadzenie miejsc na poziomie co najmniej 75%, tj. zgodnie z pkt 4.3.1. Programu⁴.

Wskaźnik obsadzenia miejsc – powstałych ze środków KPO – w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy, tj. od 1 września 2024 r. do 31 sierpnia 2025 r., wyniósł średnio

³ *Elektroniczne Księgi Wieczyste*, [w:] https://ekw.ms.gov.pl/eukw_ogol/menu.do [dostęp: 11.12.2025 r.].

⁴ Jak stanowi pkt 4.3.1. zdanie szóste Programu – w brzmieniu zgodnym z szóstą zmianą Programu ogłoszoną w dniu 4 sierpnia 2025 r. – pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązany jest do zapewnienia obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej 75% (średnia z 12 miesięcy na podstawie danych z Rejestru Żłobków), przy czym wskaźnik zajętych miejsc w placówce na poziomie nie niższym niż 75% nie dotyczy miejsc utworzonych w ramach Programu i funkcjonujących w gminach będących tzw. „białymi plamami”.

82%. Natomiast średnia liczba zajętych, nowo utworzonych miejsc opieki wyniosła 41.

Ponadto, zgodnie z pkt 4.3.1. Programu, obsadzenie nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi powinno zostać zakończone 20 listopada 2024 r. Z dokonanych ustaleń wynika, że wymagany poziom obsadzenia miejsc został osiągnięty już we wrześniu, kiedy to obsadzonych zostało 38 miejsc, tj. 76% wszystkich nowo utworzonych miejsc. Szczegółową analizę w powyższym zakresie dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 423-738)

4. Nadużycia

Wojewoda Zachodniopomorski nie otrzymał informacji (zgłoszeń) o ewentualnych naruszeniach prawa w zakresie przedsięwzięcia zrealizowanego w ramach KPO. Jednocześnie w toku czynności kontrolnych nie stwierdzono potencjalnych nieprawidłowości lub nadużyć, w tym finansowych, dotyczących przedmiotu kontroli.

5. Arachne/SKANER

W wyniku analizy w Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, konfliktu interesów bądź korupcji. Raport z Arachne nie wykazał także wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”.

Ponadto dla potrzeb kontroli wykorzystano informacje uwzględnione w raportach z systemu SKANER. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono ryzyka wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości w zakresie analogicznym jak wyżej.

6. Archiwizacja

W trakcie prowadzonej kontroli Gmina Gryfice udostępniła oryginalne egzemplarze dokumentacji (finansowej, merytorycznej oraz technicznej) dotyczącej zrealizowanego przedsięwzięcia, w tym umowę z wykonawcą, faktury i protokoły. Przedstawiona dokumentacja umożliwiła weryfikację prawidłowości zadeklarowanych wydatków oraz ich zgodności z prawem.

Zasadnicza część dokumentacji dotyczącej zrealizowanego przedsięwzięcia jest przechowywana w Urzędzie Miejskim w Gryficach, natomiast pozostała – w Żłobku Miejskim w Gryficach (tj. jednostce organizacyjnej Gminy⁵). Powyższe jest zgodne z ogólnymi zasadami określonymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Jednocześnie z przywołanego przepisu wynika, że obowiązek przechowywania dokumentacji powinien być realizowany „przez okres pięciu lat po płatności salda”. Jako że wskazany okres nie upłynął, nie można stwierdzić, że nałożony obowiązek został spełniony.

⁵ W rozumieniu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153).

7. Informacja i promocja

Jak wynika z postanowień Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności⁶, na Gminę – jako Ostatecznego Odbiorcę Wsparcia realizującego przedsięwzięcie – jest nałożony obowiązek realizowania działań koncentrujących się na komunikacji o samych przedsięwzięciach, ich efektach oraz źródle pochodzenia wsparcia i korzyściach, jakie za sobą niesie.

Ponadto realizację obowiązków informacyjno-promocyjnych przez ostatecznego odbiorcę wsparcia w ramach Programu dookreślają wytyczne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁷.

W wyniku kontroli **potwierdzono**, że Gmina realizowała działania informacyjne i promocyjne kierowane do ogółu społeczeństwa. Kontrolujący ustalili, że:

- 1) w widocznym i eksponowanym miejscu, dostępnym dla wszystkich, została umieszczona tablica z informacjami na temat przedsięwzięcia, która spełniała wymogi określone w Księdze Identyfikacji Wizualnej KPO (a więc zawierała m.in. nazwę OOW oraz tytuł przedsięwzięcia);
- 2) stosowne oznaczenia wizualne dotyczące KPO zostały umieszczone także na:
 - wybranych sprzętach, urządzeniach, wyposażeniu i maszynach (przedmiotach materialnych) zakupionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym na elementach wnętrza budynku oraz placu zabaw – ze szczególnym uwzględnieniem przedmiotów, które znajdują się w miejscach dostępnych dla możliwie największego kręgu osób,
 - stronie internetowej Gminy Gryfice, w tym w komunikacie dotyczącym oficjalnego otwarcia nowo wybudowanego „przedszkola z oddziałami żłobkowymi”⁸,
 - stronie internetowej Żłobka Miejskiego w Gryficach, w tym:
 - w centralnej części strony głównej⁹,
 - w nagłówkach dokumentów dotyczących rekrutacji do żłobka¹⁰,
 - innych materiałach urzędowych i dokumentach, w tym na umowach o świadczeniu usług w Żłobku Miejskim w Gryficach;
- 3) na drzwiach wejściowych:
 - do części przedszkolno-żłobkowej (w kilku miejscach),
 - do części administracyjnej,
 - do sal żłobkowychzostały umieszczone plakaty pionowe informujące o realizacji przedsięwzięcia ze środków KPO;
- 4) z protokołów zebrań z rodzicami (potwierdzonych listami obecności) wynika, że byli oni informowani m.in. o:

⁶ *Strategia promocji i informacji KPO*, [w:] www.kpo.gov.pl, <https://www.kpo.gov.pl/strony/o-kpo/dla-instytucji/dokumenty/strategia-promocji-i-informacji-kpo/> [dostęp: 09.12.2025 r.].

⁷ *Aktywny Maluch 2022-2029. Materiały informacyjno-promocyjne*, [w:] www.gov.pl, <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne> [dostęp: 09.12.2025 r.].

⁸ *Oficjalne otwarcie Przedszkola nr 3 w Gryficach – Dzień Przedszkolaka pełen radości!*, [w:] gryfice.eu, <https://gryfice.eu/aktualnosci/oficjalne-otwarcie-przedszkola-nr-3-w-gryficach-dzien-przedszkolaka-pelen-radosci.html> [dostęp: 09.12.2025 r.].

⁹ <https://przedszkole3gryfice.szkolnastrona.pl/p,102,zlobek> [dostęp: 09.12.2025 r.].

¹⁰ *Rekrutacja żłobek. Pliki do pobrania*, [w:] <https://przedszkole3gryfice.szkolnastrona.pl/>, <https://przedszkole3gryfice.szkolnastrona.pl/p,105,rekrutacja-zlobek> [dostęp: 09.12.2025 r.].

- fakcie budowy Żłobka Miejskiego w Gryficach w ramach finansowania ze środków europejskich,
 - tym, że żłobek uczestniczy w Programie, którego celem jest rozwój instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,
 - innych, ogólnych aspektach Programu i dofinansowaniu środkami KPO;
- 5) na tablicy informacyjnej z bieżącymi komunikatami dla rodziców (opiekunów) dzieci został umieszczony plakat pionowy, o którym mowa w pkt 3, jak również ogłoszenie (materiał urzędowy) o naborze ciągłym do żłobka na rok szkolny 2025/2026 – zawierające stosowne oznaczenia wizualne dotyczące KPO.

Mając na uwadze powyższe, w odniesieniu do realizacji obowiązków w tym zakresie – nałożonych na OOW (Gminę) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jednocześnie w trakcie czynności kontrolnych **nie stwierdzono**, aby poprzez prowadzone działania promocyjne i informacyjne Gmina:

- 1) różnicowała, wykluczała lub ograniczała grono potencjalnych odbiorców ze względu na jakiegokolwiek przesłanki dyskryminacyjne;
- 2) naruszała zasady równościowe (horyzontalne), o których mowa w Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027¹¹.

W związku z powyższym ocenia się, że działania były **zgodne** z ww. Wytycznymi, w tym nie przejawiały znamion dyskryminacji.

Realizację działań informacyjnych i promocyjnych przez Gminę w opisany sposób (również w okresie czynności kontrolnych) potwierdzają m.in. przykładowe:

- wydruki zdjęć, stron internetowych i innych dostępnych materiałów,
- kopie wymienionych wcześniej, stosownych dokumentów,

które zostały dołączone do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 322-373, 456-631, 739-758)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Oświadczenie Skarbnika Gminy Gryfice dotyczące kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT). 2. Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 8 września 2025 r. (wraz z załącznikami).
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: Budowa Żłobka Miejskiego w Gryficach w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 (wcześniej MALUCH+ 2022-2029) – trwałość przedsięwzięcia ocenia się pozytywnie .

¹¹ Fundusze Europejskie. Wytyczne. Wytyczne na lata 2021-2027, [w:] www.gov.pl, <https://www.gov.pl/web/fundusze-regiony/wytyczne-na-lata-2021-2027> [dostęp: 09.12.2025 r.].

Wpis do książki kontroli	8/2025
Pouczenia	Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>