

Departament Kontroli i Audytu

Znak pisma: DKT-I.0812.3.2026

Warszawa, 10 września 2026 r.

Informacja pokontrolna

**z kontroli wykonania wskaźnika A17G pn. *Liczba gmin, które przyjęły ogólne plany zagospodarowania przestrzennego – co najmniej 744 gminy*
w inwestycji A1.3.1 *Wdrożenie reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego***

Kontrola została ujęta w Harmonogramie kontroli Ministra Finansów i Gospodarki na 2026 r. w zakresie działów administracji rządowej *Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo i Gospodarka* (aktualizacja III) Krajowy Plan Obudowy i Zwiększania Odporności (dalej: KPO) i została przeprowadzona z uwzględnieniem postanowień Rozdziału 2 pkt 9 oraz Rozdziału 3 pkt 5 ppkt. a i b Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia 6 lutego 2026 r. oraz postanowień *Procedury kontroli realizacji reformy lub inwestycji w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*¹.

Celem kontroli była weryfikacja osiągnięcia wskaźnika A17G, z uwzględnieniem:

- jego zgodności z opisem zamieszczonym w załączniku do decyzji wykonawczej Rady UE przyjętej dnia 27 sierpnia 2026 r., zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (dalej: VI rewizja KPO),
- zastosowania horyzontalnych zasad i kryteriów wyboru przedsięwzięć dla KPO,
- sprawozdawczości w systemie CST2021,
- stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych, pomocy publicznej, podwójnego finansowania, zasady DNSH,
- użycia systemu Arachne,
- wewnętrznych procedur dotyczących przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów oraz w zakresie mechanizmu sygnalizacyjnego,
- podejmowania działań informacyjno-promocyjnych dotyczących inwestycji,
- weryfikacji wybranych wydatków dokonanych w związku z realizacją przedsięwzięć.

Komórką organizacyjną w Ministerstwie Rozwoju i Technologii (dalej: MRiT) odpowiedzialną za realizację inwestycji A1.3.1 był Departament Planowania Przestrzennego (dalej: DPR) - Wydział Projektów.

Celem inwestycji A1.3.1 było wdrożenie reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego, poprzez realizację przedsięwzięć polegających na sporządzeniu i przyjęciu: planu ogólnego gminy, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz gminnego programu rewitalizacji.

W ramach inwestycji każda gmina (dalej także: OOW) w Polsce, która sporządziła i przyjęła każdy z ww. aktów planowania przestrzennego do dnia 31 sierpnia 2026 r. oraz spełniła warunki określone

¹ Stanowiącej załącznik nr 1 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT wprowadzonego Decyzją nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 7 października 2022 r., z późn. zm.

w *Regulaminie wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem bezzwrotnym z KPO w ramach inwestycji A1.3.1*², mogła uzyskać refundację wydatków (do określonego limitu) poniesionych w związku z jego opracowaniem.

Regulamin wyboru przedsięwzięć oraz jego aktualizacja, zostały opublikowane na stronie internetowej MRiT, zaś nabór wniosków odbywał się za pośrednictwem systemu CST2021. Nabór wniosków o dofinansowanie przedsięwzięcia trwał początkowo od dnia 22 maja 2024 r. do godziny 16.00 w dniu 30 czerwca 2026 r., a następnie został wydłużony do dnia 31 sierpnia 2026 r.

Na podstawie zestawienia przekazanego³ przez DPR przed rozpoczęciem czynności kontrolnych ustalono, że według stanu na połowę lipca 2026 r., 23 gminy złożyły wnioski o płatność w celu uzyskania refundacji wydatków poniesionych w związku ze sporządzeniem i przyjęciem ww. aktów planowania przestrzennego i po pozytywnej weryfikacji przedłożonej dokumentacji, otrzymały dofinansowanie. Z przedmiotowego zestawienia do kontroli wybrano dokumentację wszystkich tych gmin, które otrzymały refundację wydatków związanych ze sporządzaniem planów ogólnych, tj. łącznie 6 gmin, wśród których znalazły się: Gmina Chojnów, Gmina Luzino, Gmina Dębowiec, Gmina Chotcza, Gmina Pyskowice, Gmina Siemianowice Śląskie. W toku czynności kontrolnych weryfikacją objęto dokumentację dotyczącą procesu udzielenia wsparcia finansowego przedmiotowym gminom, sprawdzono prawidłowość ponoszenia wydatków ujętych w złożonych przez te gminy wnioskach o płatność, a także poprawność udzielenia wybranych zamówień publicznych dotyczących sporządzenia planów ogólnych dla ww. gmin. Kontrolą objęto także dokumentację dotyczącą przestrzegania zasad horyzontalnych KPO.

W wyniku kontroli wykonania wskaźnika A17G w inwestycji A1.3.1 ustalono, że:

- 1) Inwestycja, której dotyczy wskaźnik jest zgodna z KPO, a wartość wskaźnika określona w ramach VI rewizji KPO na poziomie co najmniej 744 gmin z przyjętym planem ogólnym, została osiągnięta.**

Inwestycja A1.3.1 została ujęta w ramach części grantowej KPO komponentu A „Odporność i konkurencyjność gospodarki”, przyjętego przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2021 r. Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności. Inwestycja została poprzedzona reformą planowania i zagospodarowania przestrzennego, która została zrealizowana poprzez wejście w życie w dniu 24 września 2023 r. *ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz niektórych innych ustaw*⁴. Zdefiniowanym w KPO celem inwestycji było przyjęcie do połowy 2026 roku przez większość gmin planów ogólnych. Przedmiotowy termin w następstwie kolejnych zmian ustawowych został przesunięty na dzień 31 sierpnia 2026 r. Działanie to służyć miało zapewnieniu efektywnego zarządzania przestrzenią, w tym ograniczeniu presji urbanizacyjnej na tereny zieleni.

Wskaźnik A17G był ostatnim ze wskaźników określonych dla inwestycji A1.3.1., przy czym - w wyniku kolejnych rewizji KPO - jego definicja i docelowa wartość podlegały zmianom. Ostatecznie, w ramach VI rewizji KPO określono docelową wartość wskaźnika A17G na poziomie co najmniej 744 gmin⁵, które przyjęły akt planowania przestrzennego - plan ogólny.

W następstwie uzgodnień z Komisją Europejską (dalej: KE) ustalono mechanizm weryfikacji wskaźnika A17G wskazujący, że dowodem potwierdzającym jego wykonanie będzie: *wykaz gmin, które opracowały i przyjęły ogólny plan zagospodarowania przestrzennego, wraz z numerem referencyjnym planu dla każdej gminy. Wykaz powinien potwierdzać, że 744 gminy opracowały i przyjęły swoje plany.* (tłumaczenie z wersji przyjętej w języku angielskiej).

² Dalej także: Regulamin lub Regulamin wyboru przedsięwzięć.

³ Wiadomość e-mailowa DPR z 21 lipca 2026 r.

⁴ Dz. U. z 2023 r., poz. 1688.

⁵ W Polsce jest 2 479 gmin. Trzydzieści procent z 2 479 gmin daje 743,7.

W dniu 7 września 2026 r. Zespół kontrolerów otrzymał wykaz gmin, które przyjęły plany ogólne gmin (POG) zawierający nazwę gminy, informację o numerze uchwały w sprawie przyjęcia planu, linki do stron internetowych Biuletynów Informacji Publicznej gmin oraz dzienników urzędowych województw, na których opublikowano plany i uchwały w sprawie ich przyjęcia. Zgodnie z przedłożonym wykazem dla 819 gmin przyjęto plany ogólne, zatem wartość wskaźnika została osiągnięta na poziomie o ok. 10% wyższym od zakładanego.

2) Wskaźnik został zrealizowany przy uwzględnieniu zasad horyzontalnych odnoszących się do KPO.

W Regulaminie wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem bezzwrotnym zostały określone „Kryteria wyboru przedsięwzięć”, w ramach których ujęto kryteria formalne, kryteria horyzontalne dotyczące KPO, w tym w zakresie przestrzegania zasady DNSH, a także kryteria szczegółowe, które musiały zostać spełnione, aby otrzymać wsparcie.

Zespół kontrolerów przeanalizował dokumentację 6 wybranych do próby gmin odzwierciedlającą przebieg procesu udzielania wsparcia od złożenia wniosku o dofinansowanie do momentu wypłaty środków. Ustalono, że powyższe kryteria były przedmiotem weryfikacji dokonywanej przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć podczas oceny, złożonych przez gminy, wniosków o wsparcie. Wyniki przedmiotowej oceny zostały każdorazowo udokumentowane poprzez wypełnienie list sprawdzających spełnienie poszczególnych kryteriów, których wzory zostały określone w załącznikach do Regulaminu wyboru przedsięwzięć. W przedmiotowych listach odnotowywano również takie dane jak: data wpłynięcia wniosku, data jego oceny i wynik oceny, kwota przyznanego dofinansowania. Każda lista zawierała również dane osoby sporządzającej listę, a także osoby weryfikującej i zatwierdzającej daną listę.

Zespół kontrolerów ustalił, że zgodnie z *Oceną DNSH reform i inwestycji przedstawionych w ramach KPO*⁶, działania realizowane w ramach inwestycji A1.3.1 nie wymagały oceny pod kątem zgodności z zasadą DNSH. Niemniej zasada ta została uwzględniona podczas naboru wniosków o wsparcie poprzez zobowiązanie gmin do złożenia oświadczenia, iż realizowały dokumenty planowania przestrzennego zgodnie z zasadą DNSH „Nie czyni poważnych szkód”. Fakt złożenia przedmiotowego oświadczenia był sprawdzany przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć, a następnie odnotowywany na liście sprawdzającej. DPR słusznie podkreślił⁷, że *obowiązek stosowania zasady DNSH wynika z art. 5 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2021/241 ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF) oraz z art. 17 rozporządzenia (UE) 2020/852 (tzw. Taksonomii UE). Zgodnie z art. 5 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, przy pomocy Instrumentu wspierane są wyłącznie działania zgodne z zasadą „Nie czyni poważnych szkód” (zasada DNSH).*

3) W procesie udzielania wsparcia wykorzystywano raporty z systemu Arachne.

DPR dokonywał, w systemie Arachne oraz SKANER, weryfikacji gmin wnioskujących o wsparcie, pod kątem wystąpienia ewentualnego ryzyka poważnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania. Przeprowadzenie ww. działania potwierdzają wypełnione przez pracowników DPR „Karty oceny Arachne i Skaner”, do których każdorazowo załączono wygenerowane z ww. systemów raporty.

Zgodnie z przekazanymi wyjaśnieniami⁸, *raporty z systemu Arachne generowane są na etapie zakwalifikowania przedsięwzięcia do objęcia wsparciem z KPO. Weryfikacja wniosków o płatność przeprowadzana jest przez ekspertów prowadzących dany wniosek o dofinansowanie w oparciu*

⁶ Ocena DNSH reform i inwestycji przedstawionych w KPO – znajduje się pod adresem: <https://www.kpo.gov.pl/strony/o-kpo/dla-instytucji/dokumenty/dnsh/>.

⁷ Pismo DPR z 6 sierpnia 2026 r. w odp. na pismo ZK-1 (pyt. 6).

⁸ Pismo DPR z 6 sierpnia 2026 r. w odp. na pismo ZK-1 (pyt. 7).

o dokumentację przedłożoną przez OOW i znajduje się w aktach spraw (koszulkach w ezd) każdego wniosku. W przypadku wątpliwości dot. ewentualnego podwójnego finansowania do gmin kierowane jest stosowne pismo w celu wyjaśnienia sytuacji.

Szczegółowej analizie poddawane były przez DPR kwestie, dla których raporty z systemu Arachne wskazywały podwyższone wskaźniki ryzyka, oznaczone „czerwoną flagą”. W przypadku takiej sytuacji, wnioskodawca był wzywany do wyjaśnień.

Ustalono, że w wygenerowanych przez DPR, na etapie oceny wniosków o dofinansowanie, raportach z systemu Arachne dla pięciu⁹ z sześciu objętych kontrolą gmin, występowały podwyższone wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”. Każdorazowo DPR przeprowadził, zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 7 Regulaminu wyboru przedsięwzięć¹⁰, weryfikację raportów i uznał, że zawarte w nich informacje pozostają bez wpływu na pozytywną ocenę wniosków o dofinansowanie.

Systemy Arachne i SKANER, wykorzystywane były również do weryfikacji składanych przez pracowników DPR zaangażowanych w realizację inwestycji, oświadczeń o braku konfliktu interesów przy realizacji reformy lub inwestycji, co zostało opisane w punkcie 10 niniejszego dokumentu.

4) W systemie teleinformatycznym CST2021 zostały terminowo zarejestrowane formularze sprawozdawcze dotyczące inwestycji.

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli w CST2021 istniał ślad audytowy w postaci 45 formularzy sprawozdawczych dotyczących inwestycji A1.3.1.

W ramach niniejszej kontroli zweryfikowano formularze sprawozdawcze nieobjęte zakresem kontroli wykonania wskaźnika A15G, tj. złożone po 30 września 2025 r. W wyniku weryfikacji sprawozdawczości prowadzonej w systemie CST2021 ustalono, że od dnia 1 października 2025 r. za pośrednictwem ww. systemu złożono 10 formularzy refundacyjno-sprawozdawczych¹¹ obejmujących okres od dnia 1 października 2025 r. do dnia 30 czerwca 2026 r. Formularze były składane zgodnie z wynikającym z Rozdziału 4 pkt 3 ppkt b tiret drugie Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności¹² (wersja z lutego 2026 r.) zobowiązaniem stanowiącym, iż każda instytucja odpowiedzialna za inwestycję powinna nie rzadziej niż raz w miesiącu przekazywać w CST2021 wypełnione formularze sprawozdawcze dotyczące każdej z inwestycji, co do zasady w ciągu 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych.

Zespół kontrolerów zauważył, iż we wnioskach sprawozdawczych raportowany był zerowy poziom wykonania wskaźnika A17G, co było niezgodne z faktycznym poziomem jego wykonania. DPR wyjaśnił¹³, że taki sposób działania wiązał się ze zmianami, które zachodziły w zakresie definicji i wartości wskaźnika w ramach kolejnych rewizji KPO. Podniósł również, że wskaźnikiem rezultatu w inwestycji jest odsetek gmin, które przyjmują plany ogólne do dnia 31 sierpnia 2026 r. i wtedy miała być znana osiągnięta wartość wskaźnika.

5) Objęte kontrolą wydatki OOW związane z realizacją przedsięwzięć zostały dokonane prawidłowo.

Składane przez gminy, za pośrednictwem systemu CST2021, wnioski o płatność wraz z wymaganą dokumentacją, były weryfikowane przez wyznaczonych pracowników Wydziału Projektów DPR.

⁹ Gmina Dębowiec, Gmina Chojnów, Gmina Pyskowice, Gmina Siemianowice Śląskie i Gmina Chotcza.

¹⁰ Pozytywnie ocenione Wnioski o dofinansowanie są weryfikowane w oparciu o raporty wygenerowane z Systemu Arachne pod kątem wystąpienia ewentualnego ryzyka potencjalnej poważnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania. Szczegółowej analizie poddawane są informacje, dla których raporty z Systemu Arachne wskazują podwyższone wskaźniki ryzyka (oznaczone „czerwoną flagą”). W przypadku Wniosku o dofinansowanie o podwyższonym wskaźniku ryzyka, Wnioskodawca jest wzywany do wyjaśnień.

¹¹ W tym formularz sprawozdawczy o numerze 038 złożony w grudniu 2025 r.

¹² <https://www.kpo.gov.pl/strony/o-kpo/dla-instytucji/dokumenty/wytyczne/>

¹³ Pismo DPR z 7 sierpnia 2026 r. w odp. na pismo ZK-1 (pyt. 12).

Pracownik, po stwierdzeniu prawidłowości i kompletności wniosku, dokonywał w systemie CST2021 jego zatwierdzenia. Dowodem potwierdzającym weryfikację była generowana przez system *Karta weryfikacji wniosku*, zawierająca: numer wniosku i jego rodzaj, okres sprawozdawczy, nazwę OOW oraz opis przebiegu weryfikacji, z wyszczególnieniem daty rozpoczęcia i daty zakończenia weryfikacji. W następstwie zatwierdzenia wniosku o płatność, DPR kierował do Departamentu Budżetu i Finansów w MRiT, pismo z prośbą o zlecenie płatności na rzecz danego OOW.

Do wydatków kwalifikowalnych zaliczane były wydatki wymienione w załączniku nr 2 do Regulaminu pn. *Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków*¹⁴, niezbędne do realizacji przedsięwzięcia.

Maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania przedsięwzięcia obliczany był za pomocą algorytmu lub stawki jednostkowej indywidualnie dla każdej gminy. DPR przeprowadzał weryfikację, czy wsparcie finansowe dla poszczególnych OOW nie przekracza maksymalnej kwoty określonej w Regulaminie i dokumentował to wypełniając *listy sprawdzające spełnienie kryteriów szczegółowych*, których wzór stanowił załącznik nr 6 do tego Regulaminu.

Kontrolę w zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich wydatków ujętych w nw. wnioskach o płatność, złożonych przez 6 wybranych do kontroli gmin. Kontrolą objęto łącznie 19 wydatków, w tym:

- 4 wydatki Gminy Miejskiej Chojnów, ujęte we wniosku o płatność o nr KPOD.01.06-IP.05-0172/25-001-01,
- 4 wydatki Gminy Luzino, ujęte we wniosku o płatność o nr KPOD.01.06-IP.05-0043/26-001-02,
- 4 wydatki Gminy Dębowiec ujęte we wniosku o płatność o nr KPOD.01.06-IP.05-0056/26-001-02,
- 1 wydatek Gminy Chotcza, ujęty we wniosku o płatność o nr KPOD.01.06-IP.05-0059/26-001-03,
- 3 wydatki Gminy Pyskowice, ujęte we wniosku o płatność o nr KPOD.01.06-IP.05-0169/25-001-03,
- 3 wydatki Gminy Siemianowice Śląskie, ujęte we wniosku o płatność o nr KPOD.01.06-IP.05-0048/26-001-01.

Objęte niniejszą kontrolą wydatki na łączną kwotę 835 840,11 zł¹⁵ netto zostały dokonane przez gminy w następstwie realizacji umów zawartych z wykonawcami, którym powierzono opracowanie projektów planów ogólnych gmin i obejmowały następujące kwoty netto wydatkowane przez poszczególne gminy:

- 119 000,00 zł¹⁶ - Gmina Miejska Chojnów,
- 123 400,00 zł¹⁷ - Gmina Luzino,
- 124 283,74 zł¹⁸ - Gmina Dębowiec,
- 134 906,37 zł¹⁹ - Gmina Chotcza,
- 129 500,00 zł²⁰ - Gmina Pyskowice,
- 204 750,00 zł²¹ - Gmina Siemianowice Śląskie.

W następstwie weryfikacji dokumentacji dotyczącej powyższych wydatków ustalono, że:

- wydatki były kwalifikowalne, związane z realizacją przedsięwzięcia i niezbędne do jego wykonania,

¹⁴ Dalej także: Wytyczne.

¹⁵ VAT nie jest kwalifikowany.

¹⁶ Dotyczy faktur o numerach: FS 8/7/2024 z 30 lipca 2024 r. na kwotę 17 850,00 zł netto; FS 10/11/2024 z 14 listopada 2024 r., na kwotę 23 800,00 zł netto; FS 2/1/2025 z 29 stycznia 2025 r., na kwotę 41 650,00 zł netto; FS 5/10/2025 z 7 października 2025 r., na kwotę 35 700,00 zł netto.

¹⁷ Dotyczy faktur o numerach: 251/2024 z 5 sierpnia 2024 r. na kwotę 24 680,00 zł netto, 285/2024 z 18 grudnia 2024 r. na kwotę 37 020,00 zł; 249/2025 z 18 września 2025 r. na kwotę 37 020,00 zł netto, 270/2025 z 9 grudnia 2025 r. na kwotę 24 680,00 zł netto.

¹⁸ Dotyczy faktur o numerach: 92/2024 z 20 grudnia 2024 r. na kwotę 63 500,00 zł netto, 9/2025 z 28 lutego 2025 r. na kwotę 31 750,00 zł netto, 91/2025 z 18 grudnia 2025 r. na kwotę 19 050,00 zł netto, 94/2025 z 23 grudnia 2025 r. na kwotę 12 700,00 zł netto.

¹⁹ Dotyczy faktury o numerze: 2025-12/424 z 15 grudnia 2025 r. na kwotę: 150 000,00 zł netto.

²⁰ Dotyczy faktur o numerach: DA/21/U689/12/2024 z 17 grudnia 2024 r. na kwotę 80 000,00 zł netto, DA/9/U689/06/2025 z 30 czerwca 2025 r. na kwotę 24 390,24 zł netto, DA/5/U689/10/2025 z 29 października 2025 r. na kwotę 25 109,76 zł netto.

²¹ Dotyczy faktur o numerach: DA/17/U678/09/2025 z 29 września 2025 r. na kwotę 813,01 zł netto, DA/18/U678/09/2025 z 29 września 2025 r. na kwotę 136 012,20 zł netto, DA/5/U678/12/2025 z 18 grudnia 2025 r. na kwotę 90 674,80 zł netto.

- wydatki przedłożono do rozliczenia w kwotach netto - bez podatku VAT,
- faktury dokumentujące wydatki zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i poddane wymaganym kontrolom, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi gmin, a także terminowo zapłacone z rachunków bankowych gmin i poprawnie ujęte w ewidencjach księgowych gmin,
- zweryfikowane dowody finansowo-księgowe zawierały jednoznaczne odniesienie do realizowanego przedsięwzięcia, tj. wykonania projektów planów ogólnych gmin,
- zrealizowane przez wykonawców prace zostały odebrane, co potwierdzają protokoły odbioru oraz adnotacja na fakturze dla Gminy Chotcza, potwierdzająca wykonanie usługi zgodnie z umową,
- wydatki zostały poniesione w okresie realizacji przedsięwzięcia, w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny,
- gminy prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową dla transakcji związanych z realizacją przedsięwzięcia, z wyjątkiem Gminy Chojnów, która w dniu 18 sierpnia 2026 r. wyjaśniła, że *Dokumenty księgowe dotyczące przedmiotowych wydatków zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości oraz przyjętą klasyfikacją budżetową. Na etapie księgowania dowodów księgowych nie były one oznaczane odrębnym kodem projektu, ponieważ od 2024-06-14 do 2025-11-06 poniesiono wydatki w okresie poprzedzającym zawarcie umowy o dofinansowanie (umowę o dofinansowanie podpisano 17.12.2025 r.).*

Jednocześnie ustalono, że w ramach rozliczenia poniesionych wydatków dwie spośród sześciu kontrolowanych gmin wykazały we wnioskach o płatność, kwoty niższe niż wynikające z wystawionych faktur:

- w przypadku Gminy Siemianowice Śląskie, wykonawcy projektu planu ogólnego, z faktury DA/5/U678/12/2025 z 18 grudnia 2025 r. opiewającej na kwotę 90 674,80 zł netto, potrącono karę umowną²² w wysokości 22 750,00 zł, w związku z czym do rozliczenia prawidłowo przedstawiono kwotę pomniejszoną o tę karę;
- w przypadku Gminy Dębowiec, z faktury o numerze 94/2025 z dnia 23 grudnia 2025 r. opiewającej na kwotę 12 700,00 zł i we wniosku o płatność rozliczono jedynie kwotę 9 983,74 zł, tak aby nie przekroczyć ustalonej maksymalnej kwoty dofinansowania dla gminy.

W następstwie dokonanej, przez Zespół kontrolerów przy użyciu systemu SKANER i Arachne, weryfikacji podmiotów będących wykonawcami projektów planów ogólnych gmin, nie stwierdzono ryzyka podwójnego finansowania wydatków w ramach przedsięwzięć.

DPR wyjaśnił²³, iż ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów lub podwójnego finansowania wydatków nie wystąpiło w odniesieniu do żadnego z ocenianych wniosków.

6) Objęte kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone prawidłowo.

Kontrolą objęto 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących opracowania planów ogólnych, przeprowadzonych przez 6 wskazanych wcześniej gmin, tj. po jednym zamówieniu przeprowadzonym przez daną gminę. Do dwóch spośród objętych niniejszą kontrolą postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zastosowanie miały przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych²⁴, a cztery postępowania ze względu na wartość przedmiotu zamówienia, nie wymagały stosowania przedmiotowej ustawy.

²² Kara była spowodowana stwierdzonymi błędami w opracowanym planie, skutkującymi jego uchyleniem przez Wojewodę Śląskiego. Plan został poprawiony i ponownie podjęto uchwałę w sprawie jego przyjęcia, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

²³ Pismo DPR z 3 września 2026 r. w odp. na ZK-8 (pyt. 4).

²⁴ Dz. U. z 2026 r. poz. 793, dalej: ustawa - PZP.

W następstwie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Sporządzenie ogólnego planu gminy Chotcza (nr zamówienia ZP.271.1.15.2024)* oraz pn. *Przygotowanie i opracowanie projektu planu ogólnego miasta Siemianowice Śląskie wraz z prognozą oddziaływania na środowisko oraz udział w czynnościach związanych ze sporządzeniem dokumentów (nr zamówienia 2024/BZP 00070137/01)* ustalono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy - PZP.

Zamówień udzielono w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy - PZP. Ogłoszenie o zamówieniu oraz zmiana ogłoszenia o zamówieniu²⁵, zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych. SWZ zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami ustawy - PZP, prawidłowo został skonstruowany również opis przedmiotu zamówienia. Ponadto dochowano terminów określonych dla poszczególnych etapów postępowania oraz publikacji wymaganych przepisami informacji o ich przebiegu.

Umowy z wykonawcami ww. zamówień zostały zawarte prawidłowo, w formie pisemnej. W trakcie realizacji umowy dotyczącej opracowania projektu planu ogólnego miasta Siemianowice Śląskie zostało podpisanych 6 aneksów do umowy wydłużających termin wykonania pięciu etapów prac objętych umową. Dwa²⁶ z ww. aneksów zostały zawarte po upływie terminu określonego w zmienionej umowie, co było dopuszczalne. Zmiany umowy spełniały przesłanki ustawowe wynikające z art. 455 ustawy - PZP, możliwość dokonania zmiany umowy przewidziana została w ogłoszeniu o zamówieniu, a także została dopuszczona w treści *Dodatku nr 4* do SWZ. Zmiany umowy zgodnie z art. 455 ustawy - PZP nie wymagały przeprowadzenia nowego postępowania.

Objęte kontrolą 4²⁷ zamówienia niewymagające stosowania przepisów ustawy - PZP zostały, co do zasady, przeprowadzone zgodnie z wewnętrznymi regulacjami gmin obowiązującymi dla tego rodzaju zamówień. Zapytania ofertowe zostały opublikowane lub wysłane do potencjalnych wykonawców, a procedury wyboru wykonawców właściwie udokumentowane. Odnotowano jednak uchybienia w zakresie sporządzenia dokumentacji dotyczącej postępowania prowadzonego przez Gminę Chojnów. We wniosku o wyrażenie zgody na realizację zamówienia nie zamieszczono informacji na temat sposobu/metody szacowania wartości zamówienia, zaś w protokole z wyboru wykonawcy nie zamieszczono wymaganej informacji, o tym do kogo wysłano formularz zapytania o cenę.

Ustalono, że wykonawcy zamówień zostali wybrani prawidłowo, a zamówione usługi zostały zrealizowane i odebrane zgodnie z zawartymi umowami.

7) Realizacja w ramach inwestycji przedsięwzięć, będących składowymi objętego niniejszą kontrolą wskaźnika, nie wiązała się z udzieleniem pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Przedsięwzięcia polegające na sporządzeniu i przyjęciu: planu ogólnego gminy, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz gminnego programu rewitalizacji były realizowane przez gminy, jako organy publiczne. Działania te nie stanowiły działalności gospodarczej, do której mogłyby mieć zastosowanie przepisy dotyczące pomocy publicznej/pomocy de minimis.

8) Działania informacyjno-promocyjne dotyczące inwestycji były zgodne ze *Strategią informacji i promocji KPO oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej KPO*.

Ustalono, że na stronie internetowej MRiT pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwój-technologia/planowanie-przestrzenne> DPR zamieszczał informacje dotyczące realizacji inwestycji. Ponadto w trakcie realizacji inwestycji zostały przeprowadzone następujące działania:

²⁵ Zmiana ogłoszenia o zamówieniu nastąpiła tylko podczas postępowania przeprowadzonego przez Gminę Chotcza.

²⁶ Aneks nr 4 z dnia 1 sierpnia 2025 r i Aneks nr 5 z dnia 11 września 2025 r.

²⁷ Jedno zamówienie Gminy Chojnów, w wyniku którego została zawarta umowa o numerze: [...], jedno zamówienie Gminy Luzino, w wyniku którego została zawarta umowa o numerze: [...], jedno zamówienie Gminy Dębowiec, w wyniku którego została zawarta umowa o numerze: [...], jedno zamówienie Gminy Pyskowice, w wyniku którego została zawarta umowa o numerze: [...].

- a) od lutego do kwietnia 2024 r. zrealizowano spotkania on-line z przedstawicielami gmin we wszystkich województwach, podczas których przypominano gminom o konieczności sporządzenia POG²⁸,
- b) zorganizowano konferencje, w tym:
 - konferencję dotyczącą reformy planowania przestrzennego, która odbyła się w dniach 18-19 października 2023 r. w siedzibie MRiT²⁹,
 - konferencję szkoleniową pn. „Reforma planistyczna w praktyce” dla samorządowców, urbanistów i planistów³⁰, która odbyła się w dniu 4 lipca 2024 r. w siedzibie MRiT,
 - konferencję szkoleniową pn. „Plan ogólny gminy z perspektywy organów uzgadniających i opiniujących”, która odbyła się w dniu 5 września 2024 r. w siedzibie MRiT³¹,
 - cykl 16 konferencji szkoleniowych skierowanych do pracowników urzędów gmin zajmujących się planowaniem przestrzennym³².

Ponadto informacje na temat naboru wniosków dotyczących finansowego wsparcia gmin w przygotowywaniu miejscowych aktów planowania przestrzennego oraz wzory wypełnionych wniosków zostały zamieszczone na stronie internetowej pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/nabor-wnioskow-dot-wdrozenia-reformyplanowania-i-zagospodarowania-przestrzennego-wsparcie-dla-gmin--inwestycja-a131>.

Działania promocyjne uwzględniające zasady opisane w *Strategii informacji i promocji KPO* oraz *Księdze Identyfikacji Wizualnej KPO*, zgodnie z postanowieniami § 7 umowy o objęcie wsparciem bezzwrotnym, prowadziły również objęte niniejszą kontrolą gminy. Przedstawiły one dowody podejmowanych działań, w postaci fotografii i zrzutów ekranu potwierdzających, że informacje o inwestycji były zamieszczane m.in. na stronie internetowej Urzędu i na portalach społecznościowych.

9) W MRiT podczas realizacji wskaźnika, funkcjonowały regulacje wewnętrzne dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów, a także dotyczące stosowania Arachne i mechanizmu sygnalizacyjnego.

W MRiT w czasie realizacji inwestycji funkcjonowały nw. regulacje:

- Zarządzenie nr 1 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii³³, które zostało zastąpione zarządzeniem nr 18 z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, a następnie zarządzeniem nr 8 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 maja 2025 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii;
- Decyzja nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 7 października 2022 r. w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, z późn. zm. Procedura stosowania systemu Arachne stanowi załącznik nr 2 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT, będącego załącznikiem do ww. decyzji;

²⁸ Pisma skierowane do gmin z 5 czerwca 2024 r., 11 lipca 2024 r. i 23 czerwca 2026 r. oraz korespondencja e-mail z 31 marca 2025 r., 19 sierpnia 2025 r. i 16 września 2025 r.

²⁹ Konferencja na żywo transmitowana była również na kanale YouTube Ministerstwa, a nagranie jest nadal dostępne na stronie Ministerstwa pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/konferencja-18-19-2023>.

³⁰ Konferencja na żywo transmitowana była również na kanale YouTube Ministerstwa, a nagranie jest nadal dostępne na stronie Ministerstwa pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/reforma-planistyczna-w-praktyce--konferencja-szkoleniowa-mrit-4072024-r>.

³¹ Konferencja transmitowana była również na kanale YouTube Ministerstwa, a nagranie jest opublikowane pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/plan-ogolny-gminy-z-perspektywyorganow-uzgadniajacych-i-opiniujacych---konferencja-szkoleniowa-mrit-05092024-r>.

³² W konferencjach udział wzięło łącznie 2 346 osób. Konferencje skierowane były do pracowników urzędów gmin zajmujących się planowaniem przestrzennym. Szczegółowe informacje znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/reforma-planistyczna--cykl-konferencjiszkoleniowych>.

³³ Przedmiotowe zarządzenie spowodowało utratę mocy zarządzenia nr 9 Ministra Rozwoju i Technologii z 30 marca 2022 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej w Ministerstwie Rozwoju i Technologii.

- Decyzja nr 4 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 22 grudnia 2023 r., *zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii. Procedura postępowania w przypadku podejrzenia nieprawidłowości lub działań niepożądanych przy wdrażaniu KPO* stanowiąca załącznik nr 3 do ww. decyzji. Dodatkowo przedmiotowa decyzja wprowadziła postanowienia dotyczące podwójnego finansowania;
- Zarządzenie nr 24 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 12 września 2024 r. w *sprawie procedur zgłaszania informacji o naruszeniach prawa i podejmowania działań następczych w Ministerstwie Rozwoju i Technologii*;
- Decyzja nr 1 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 14 sierpnia 2025 r. zmieniająca w zakresie m.in. weryfikacji oświadczeń o braku konfliktu interesów przy realizacji reformy lub inwestycji w ramach KPO decyzję nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii w *sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii*;
- Decyzja nr 2 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 23 grudnia 2025 r. zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii w zakresie wprowadzenia *Procedury weryfikacji deklaracji bezstronności i poufności składanych przez członków Komisji Oceny Projektów podczas oceny złożonych wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*;
- Decyzja nr 1 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 31 marca 2026 r. zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii w związku z wejściem w życie nowego statutu Ministerstwa Rozwoju i Technologii, zmiany Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, zmian wynikających z IV rewizji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, a także optymalizacji funkcjonujących w MRiT procedur dotyczących tzw. sygnalistów;
- Decyzja nr 2 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 15 kwietnia 2026 r. zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii w zakresie doprecyzowania *Wzoru deklaracji bezstronności i poufności*.

DPR oświadczył, że realizuje swoje zadania w oparciu o obowiązujące w MRiT procedury dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym i konfliktowi interesów.

10) Zarówno w toku realizacji inwestycji, jak i podczas niniejszej kontroli, nie stwierdzono ryzyka ani przypadków poważnych nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, w tym podwójnego finansowania, korupcji i konfliktu interesów.

Zespół kontrolerów ustalił, iż 9 pracowników DPR zaangażowanych w realizację inwestycji³⁴, złożyło oświadczenia o braku konfliktu interesów przy realizacji reformy lub inwestycji na formularzach stanowiących załącznik 4 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT. Złożone oświadczenia zostały zweryfikowane w systemie Arachne oraz SKANER, co zostało potwierdzone raportami wygenerowanymi z tych systemów lub zrzutami ekranu potwierdzającymi, że dana osoba nie figurowała w przedmiotowych systemach. W wyniku weryfikacji danych z przedmiotowych systemów, nie zidentyfikowano powiązań, które podawałyby w wątpliwość wiarygodność złożonych oświadczeń.

DPR poinformował³⁵, że w trakcie realizacji wskaźnika A17G nie stwierdził poważnych nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, w tym podwójnego finansowania, a także korupcji lub konfliktu interesów.

³⁴ W tym 7 ekspertów, naczelnik wydziału i główny specjalista.

³⁵ Informacja e-mail z 9 września 2026 r.

Raporty wygenerowane w trakcie niniejszej kontroli (w dniu 4 sierpnia 2026 r. z systemu Arachne oraz w dniu 17 sierpnia 2026 r. z systemu SKANER), dotyczące sześciu wykonawców³⁶ zamówień publicznych objętych niniejszą kontrolą nie wykazały zagrożeń dotyczących nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesu, czy ryzyka podwójnego finansowania.

Biuro Bezpieczeństwa MRiT odpowiedzialne za przyjmowanie zgłoszeń o nieprawidłowościach lub działaniach niepożądanych w ramach KPO³⁷, w dniu 31 lipca 2026 r. poinformowało, że do Ministerstwa nie wpłynęły zgłoszenia o potencjalnych nieprawidłowościach lub działaniach niepożądanych, dotyczących zakresu niniejszej kontroli.

Kontrolę przeprowadził upoważniony³⁸ przez Ministra Finansów i Gospodarki Zespół kontrolerów w składzie:

- Paweł Sala – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu kontrolerów,
- Anna Zarębska-Golańska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Januszewska-Wójcik - główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu kontrolerów.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 31 lipca 2026 r. do 8 września 2026 r.

Departament Planowania Przestrzennego nie zgłosił zastrzeżeń do treści projektu informacji pokontrolnej. W informacji pokontrolnej dokonano zmiany polegającej na doprecyzowaniu informacji dotyczącej warunków uzyskania wsparcia przez gminy.

Informacja pokontrolna została sporządzona w wersji elektronicznej.

Zatwierdzam,
z upoważnienia
Ilona Kowalska
Dyrektor Generalny
/kwalifikowany podpis elektroniczny/
w Ministerstwie Rozwoju i Technologii

³⁶ [...] (zlecniodawca: Gmina Chojnów), [...] (zlecniodawca: Gmina Luzino), [...] (zlecniodawca: Gmina Chotcza), [...] (zlecniodawca: Gmina Dębowiec), [...] (zlecniodawca: Gmina Siemianowice Śląskie), [...] (zlecniodawca: Gmina Pyskowice).

³⁷ Zgodnie z postanowieniami Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT.

³⁸ Upoważnienia nr: MRiT/138-UDK/26, MRiT/139-UDK/26, MRiT/140-UDK/26.