



Znak: K-1.431.1.10.2025.8.MB
Szczecin, 03 kwietnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: Rozbudowa Żłobka Miejskiego w Myśliborzu 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 Myślibórz ul. Rynek im. Jana Pawła II 1, 74-300 Myślibórz
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Sobolewski – Burmistrz Myśliborza
Okres objęty kontrolą	Od 12 października 2023 r. do dnia kontroli
Kontrolerzy	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Łukasz Brzostowski – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej ¹ , z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	36/25 z 23 kwietnia 2025 r.

¹ Od 1 sierpnia 2025 r. p. Łukasz Brzostowski jest pracownikiem Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



<p>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</p>	<ul style="list-style-type: none"> - art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, - § 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) 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, - § 7 Umowy nr 708/ZPS-4/M+/TWO/NP/2023 z dnia 13 listopada 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.
<p>Kryteria prowadzenia kontroli</p>	<p>Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość</p>
<p>Rodzaj kontroli i tryb kontroli</p>	<p>Planowa, tryb zwykły</p>
<p>Termin kontroli</p>	<p>5-9 maja 2025 r.</p>

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 rozwój instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Program ma na celu rozwinięcie instytucji opieki nad dziećmi do lat 3, poprzez dofinansowanie na utworzenie nowych miejsc opieki, w tym miejsc dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagających szczególnej opieki, aby umożliwić rodzicom powrót na rynek pracy oraz wspierać ich w godzeniu życia zawodowego z rodzinnym.

Środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) mogą zostać przeznaczone m.in dla jednostek samorządu terytorialnego (jst) na utworzenie nowych miejsc opieki w ramach istniejącej instytucji opieki lub w nowo utworzonej instytucji opieki. Środki finansowe z KPO mogą pokryć do 100% wartości kosztów realizacji zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc opieki. Nie jest wymagany wkład własny Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW)².

² Podmiot realizujący przedsięwzięcie.

2. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności

12 października 2023 r. została zwarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Myślibórz umowa nr 685/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 (dalej: umowa z wojewodą) na środki finansowe z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego oraz środki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w łącznej kwocie **1 709 421,04 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania (inwestycji) pn.: Rozbudowa Żłobka Miejskiego w Myśliborzu, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029³.

Zgodnie z § 1 ust. 10 umowy z wojewodą Gmina nie była zobowiązana do wniesienia środków własnych do realizacji zadania, z wyjątkiem wydatków niekwalifikowalnych⁴.

Plan i źródła finansowania inwestycji wg umowy z wojewodą przedstawia tabela.

Środki majątkowe finansowe z KPO	Środki na podatek VAT	Łącznie	Planowany rezultat inwestycji
1 506 204,00 zł	203 217,04 zł	1 709 421,04 zł	42 nowo utworze miejsca

25 marca 2024 r. do umowy wprowadzono Aneks nr 1/2024, którym zmieniono okres realizacji zadania. Termin realizacji zadania ustalono **od 10 października 2023 r. do 29 marca 2024 r.**

Zgodnie z § 1 ust. 5 umowy z wojewodą Gmina Myślibórz zobowiązana była do realizacji inwestycji zgodnie z opisem realizacji zadania oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym, które stanowią integralną część umowy.

Inwestycja przewidywała zmianę sposobu użytkowania części parterowej budynku usługowego (biblioteka pedagogiczna) na cele Żłobka Miejskiego wraz z jego przebudową, budową infrastruktury technicznej oraz zagospodarowanie terenu na działce nr 391/3 i 391/4 – Przedszkole Publiczne nr 2 im. Misia Uszatka w Myśliborzu, ul. Spokojna 15.

Inwestycja stanowi powiększenie istniejącej instytucji, w skład której wchodzi grupy przedszkolne i żłobkowe. Zakres rzeczowy obejmował wykonanie dokumentacji technicznej, roboty budowlano-remontowe, wyposażenie.

(dowód: akta kontroli str. 60-84)

Na podstawie wniosków o płatność⁵ Gmina otrzymała środki w łącznej kwocie **1 708 975,66 zł**, tj. wnioskowała o 445,38 zł mniej niż przewidywała umowa. Szczegółowe dane przedstawia tabela.

Środki finansowe z KPO	Środki na podatek VAT	Łącznie	Różnica kwoty pobranej ze środków KPO	Różnica kwoty pobranej z podatku VAT
1 505 841,90 zł	203 133,76 zł	1 708 975,66 zł	362,10 zł	83,28 zł
				łącznie: 445,37 zł

³ 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”.

⁴ W szczególności opisanych w pkt 5.3.6. Programu.

⁵ Wnioski z 7 grudnia 2023 r. i 18 kwietnia 2024 r. o akceptację płatności złożone przez Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW do Wydziału Finansów i Budżetu ZUW.

Całkowity koszt zadania, na podstawie dokumentów źródłowych (faktur), wykazanych przez Gminę do rozliczenia zadania wyniósł **1 865 009,91 zł**, z tego:

- **1 705 188,90 zł** - wydatkowane ze środków KPO i podatku VAT (o 3 786,76 zł mniej, niż kwota otrzymanych środków). Szczegółowe dane przedstawia tabela.

Wydatki finansowe z KPO	Wydatki na podatek VAT	Łącznie wydatki	Kwota niewykorzystana z KPO	Kwota niewykorzystana podatku VAT
1 505 841,90 zł	199 347,00 zł	1 705 188,90 zł	0,00 zł	3 786,76 zł
			Łącznie kwota niewykorzystana i zwrócona na konto wojewody w dniu 23.12.2024 r. wynosi 3 786,76 zł	

- **159 821,01 zł** stanowią środki własne Gminy.
(dowód: akta kontroli str. 113-121, 268)

Wykaz wydatków (w zł) na realizację zadania ujęto w tabeli, na podstawie dokumentów źródłowych (faktur) przekazanych na kontroli przez Gminę Myślibórz.

Lp.	Dokument źródłowy	Data dokumentu	Wartość faktury brutto	Wydatki kwalifikowalne wykazane przez OOW do rozliczenia zadania	Przeznaczenie
1	F-ra 1/10/2023	31.10.2023	140 000,00	140 000,00	Roboty budowlano-remontowe - etap I
2	F-ra 1/11/2023	30.11.2023	451 440,55	451 440,55	Roboty budowlano-remontowe - etap II
3	F-ra 1/12/2023	20.12.2023	451 769,37	451 769,37	Roboty budowlano-remontowe - etap III
4	F-ra 1/02/2024	21.02.2024	109 734,20	109 734,20	Prace budowlano-remontowe - rozliczenie częściowe
5	F-ra 2/03/2024	13.03.2024	2 583,00	2 583,00	Położenie powłoki ochronnej na PCV pow. 140 m ²
6	F-ra 2/03/2024	22.03.2024	129 150,00	129 150,00	Modernizacja ogrodzenia przy budynku żłobka miejskiego
7	F-ra F0002/03/2024	22.03.2024	2 000,00	2 000,00	Za wykonanie projektu placu zabaw przy budynku żłobka miejskiego
8	F-ra F0004/03/2024	22.03.2024	4 000,00	4 000,00	Za wykonanie projektu remontu i przebudowy zagospodarowania terenu przy budynku żłobka miejskiego
9	F-ra F0003/03/2024	22.03.2024	3 000,00	3 000,00	Za wykonanie projektu modernizacji kuchni żłobka miejskiego
10	F-ra F0005/03/2024	22.03.2024	1 000,00	1 000,00	Za wykonanie projektu wymiany ogrodzenia przy budynku żłobka miejskiego w Myśliborzu
11	F-ra 05/03/2024	25.03.2024	5 000,00	5 000,00	Za pełnienie nadzoru inwestorskiego zgodnie ze zleceniem z 13.03.2024 r.
12	F-ra 04/03/2024	22.03.2024	20 830,07	20 830,07	Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania inwestycyjnego zgodnie z umową z 13.10.2023
13	F-ra 2/03/2024	22.03.2024	128 104,91	128 104,91	Roboty budowlano-remontowe rozliczenie końcowe
14	F-ra 3/03/2024	25.03.2024	78 326,40	78 326,40	Modernizacja kuchni żłobka miejskiego

15	F-ra 2/03/2024	25.03.2024	147 969,00	147 969,00	Modernizacja zagospodarowania terenu przy budynku żłobka miejskiego
16	F-ra FA/76/03/2024	25.03.2024	92 237,70	92 237,70	Wyposażenie placu zabaw
17	F-ra 0088/2024	22.03.2024	701,10	701,10	Tablica informacyjna 80x40
18	F-ra 120/2024/tab	20.03.2024	279,99	279,99	Tablica informacyjna 90/30 cm
19	F-ra (S)FS-146/02/2024/RM	29.02.2024	63 793,62	63 793,62	Wyposażenie sal żłobkowych (m.in. zabawki, pomoce dydaktyczne)
20	F-ra 164/S06/02/2024	29.02.2024	33 090,00	33 090,00	Wyposażenie kuchni
Razem:			1 865 009,91	1 865 009,91	

(dowód: akta kontroli str. 124, 181-259)

Nowo utworzone miejsca żłobkowe powstały w budynku, który był już wcześniej zaadoptowany na przedszkole miejskie oraz grupę żłobkową. Nieruchomość i teren wokół budynku położona jest w Myśliborzu przy ul. Spokojnej 15, działka nr 391/3 i 391/4.

Gmina Myślibórz jako ostateczny odbiorca wsparcia nie zaprzestała i nie relokowała działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia, jak również nie stwierdzono wystąpienia symptomów zmiany własności przedsięwzięcia⁶, która dawałaby nienależne korzyści, ani zmiany wpływającej na utworzenie oraz funkcjonowanie przedsięwzięcia, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów. Żłobek Miejski w Myśliborzu jest jednostką budżetową, którego organem prowadzącym i sprawującym nadzór nad działalnością jest Burmistrz Myśliborza.

(dowód: akta kontroli str. 102-111)

Kontrolujący w dniu 5 maja 2025 r. w obecności przedstawicieli wskazanych przez Gminę Myślibórz, przeprowadzili w miejscu realizacji zadania wizję lokalną, nowych miejsc w żłobku i części wyposażenia.

Sprawdzeniu poddano w szczególności: wyposażenie placu zabaw i kuchni (próbą objęto artykuły w cenie jednostkowej pow. 1 000,00 zł brutto) oraz wymienione ogrodzenie. Wykonano dokumentację fotograficzną, stanowiącą akta kontroli. Z wizji lokalnej sporządzono protokół, który został podpisany przez członków biorących udział w oględzinach. Do protokołu nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 125-135)

Wykonane prace i wyposażenie znajdują potwierdzenie w dokumentacji finansowej przedstawionej przez Gminę Myślibórz w toku kontroli.

Gmina, zgodnie z umową z wojewodą, część parterową budynku przy ul. Spokojnej 15 w Myśliborzu dostosowała do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością) oraz do

⁶ Księga wieczysta nr XXXX stan z 6 maja 2025 r.

wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych i bezpieczeństwa przeciwpożarowego⁷.

W trakcie kontroli trwałości przedsięwzięcia ustalono, że wydatki związane z:

- 1) wymianą ogrodzenia (poz. 6 tabeli powyżej),
- 2) zagospodarowaniem terenu wokół budynku (poz. 15 tabeli powyżej),
- 3) wyposażeniem placu zabaw (poz. 16 tabeli powyżej),
- 4) modernizacją kuchni (poz. 14 tabeli powyżej),
- 5) wyposażeniem kuchni – urządzenia gastronomiczne (poz. 20 tabeli powyżej),

zostały poniesione na rzecz części wspólnych z funkcjonującymi wcześniej grupami przedszkolnymi i żłobkowymi oraz są wykorzystywane w ramach współdzielenia powierzchni i wspólnego użytkowania elementów nieruchomości i wyposażenia (urządzenia gastronomiczne).

(dowód: akta kontroli str. 89-101, 206-208, 230-232, 233-235, 239-242, 256-259)

Zasady proporcjonalnej kwalifikowalności środków w przypadku finansowania tzw. „części wspólnych” ze środków Programu zostały sprecyzowane i ogłoszone:

- a) 25 kwietnia 2024 r. (dodany pkt 5.3.1.8.), w którym dookreślono obowiązek stosowania zasady proporcjonalnej kwalifikowalności środków w przypadku finansowania tzw. „części wspólnych” ze środków Programu.
- b) 1 października 2024 r. (dodany pkt 5.3.1.9.), w którym dookreślono zasadę proporcjonalności w przypadku wydatków poniesionych na rzecz „części wspólnych” wykorzystywanych w ramach współdzielenia powierzchni lub wspólnego użytkowania elementów nieruchomości.

Stosowanie zasady „części wspólnych” obowiązywało uczestników Programu, tj. umów, które nie zostały rozliczone pozytywnie przez wojewodę do dnia ogłoszenia zmian. Kluczowe informacje dotyczące zmian w „częściach wspólnych” znajdują się:

- na stronie Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁸, gdzie określono, że Program w zmienionym brzmieniu ma zastosowanie do wszystkich uczestników Programu z wyjątkiem spraw zakończonych na zasadach dotychczas obowiązujących oraz z zastrzeżeniem regulacji zawartych w rozdziale 12 Programu. (...). Sprawa zakończona w przypadku umów oznacza, że dana umowa została rozliczona (pozytywnie!) przez wojewodę (po zmianach Programu z 25 kwietnia 2024 r.),
- w rozdziale 13 punkt 13.3⁹ (po zmianach Programu z 1 października 2024 r.).

⁷ Pozwolenie na użytkowanie NB.5121.15.2024.MR z 26 marca 2024 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Decyzja HD.9020.31.2024 z 29 marca 2024 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, Stanowisko PRiZ.526.I.25.3.2024 z 19 marca 2024 r. Komendanta w zakresie ochrony przeciwpożarowej ws. zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym.

⁸ <https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-zmiany-programu-oraz-wznowienie-ciagly-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-tworzenia-miejsc-opieki-nad-dziecmi-do-lat-3-i-funkcjonowania-nowoutworzonych-miejsc-opieki>.

⁹ W punkcie 13.3 m.in. określono, że punkt 5.3.1.9., dotyczący wydatków poniesionych z KPO na rzecz „części wspólnych” ma zastosowanie do umów, które nie zostały rozliczone pozytywnie przez wojewodę do dnia ogłoszenia niniejszych zmian.

Sprawozdanie końcowe Gminy, rozliczające zadanie, zostało zatwierdzone przez wydział merytoryczny¹⁰ pismem z 17 marca 2025 r.

Kontrolujący stwierdzili, że przy rozliczeniu wydatków Gmina nie zastosowała reguły proporcjonalności, w związku z tym zwrócono się z zapytaniem, czy wydatki związane z wymianą ogrodzenia, zagospodarowaniem terenu wokół budynku, wyposażeniem placu zabaw, modernizacją kuchni, wyposażeniem kuchni (kontrolą objęto artykuły w cenie jednostkowej pow. 1 000,00 zł) były rozliczane proporcjonalnie, w podziale na wcześniej funkcjonujące grupy żłobkowe, nowo powstałe grupy żłobkowe oraz grupy przedszkolne Burmistrz Gminy wyjaśnił:

„Wszystkie wydatki, m.in. również te związane z wyposażeniem placu zabaw, zagospodarowaniem terenu wokół budynku, wyposażeniem kuchni, modernizacją ogrodzenia oraz modernizacją kuchni były rozliczane zgodnie z Umową o dofinansowanie Nr 685/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 12.10.2023 r.

Podkreślenia wymaga fakt, iż żłobek to nie tylko pomieszczenia na pobyt dzieci, ale również infrastruktura towarzysząca i jego wyposażenie. Dlatego też wszystkie prace budowlane zostały tak przeprowadzone, aby adaptacja istniejącego budynku, w którym funkcjonowało już przedszkole i żłobek w jednej jego części, została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami. Zatem cały budynek, jego pomieszczenia i teren przylegający zostały dostosowane do potrzeb dzieci (w tym tych z niepełnosprawnością) z respektowaniem wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacji kuchni, szatni itp., zgodnie z § 1 ust. 4 pkt 1 lit. c ww. umowy.

Nowo powstały żłobek został zatem dołączony do istniejącej infrastruktury, powstał w budynku wspólnym i nie mógł być odseparowany od stanu zastanego. Ponadto obecne przepisy budowlane, przeciwpożarowe oraz przede wszystkim bezpieczeństwo dzieci wymagały dostosowania terenu do jego prawidłowego działania. Stare, nierówne i uszkodzone ciągi piesze z płyt chodnikowych, zostały zastąpione równą kostką betonową, stare ogrodzenie wykonane z siatki jeszcze w XX wieku zostało zastąpione nowymi panelami.

Nie sposób tego zrobić proporcjonalnie do czegokolwiek, ponieważ niewymienione, stare elementy mogły stanowić zagrożenie dla zdrowia wychowanków w tym dzieci nowo powstającego żłobka. Obecnie istnieje ogrodzenie zapewniające bezpieczeństwo i komfort opieki nad najmłodszymi oraz wszystkie ciągi piesze do budynku w użytkowaniu nie sprawiają żadnego kłopotu osobom na wózkach, czy dla mam wiozących swoje pociechy do żłobka. Ciężko jest też prowadzić żłobek bez placu zabaw na świeżym powietrzu, który jest nieodzownym elementem funkcjonowania żłobka dla najmłodszych m.in. w kontekście zabawy, zdrowia i przede wszystkim ogromnej radości. Plac zabaw i zabawki, które zostały zamontowane są specjalnie dedykowane dla dzieci do lat trzech.

Kolejnym elementem składającym się na funkcjonowanie żłobka jest kuchnia, której zorganizowanie zostało wyartykułowane w ww. § 1 ust. 4 pkt 1 lit. c ww. umowy. Istniejący budynek przy ul. Spokojnej 15, (...) nie miał fizycznej możliwości na adaptację kolejnego

¹⁰ Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

pomieszczenia na kuchnię. Dlatego też sąsiedni budynek przy ul. Spokojnej 12 został do tego celu przystosowany i był jedyną alternatywą, aby żłobek w ogóle powstał.

Podkreślenia wymaga fakt, że priorytetem przy ubieganiu się przez Gminę Myślibórz o środki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 było zapewnienie koniecznych, odpowiednich warunków dla nowo utworzonych miejsc w żłobku. Jedynym rozwiązaniem dla spełnienia wymogów programowych było podjęcie wyżej opisanych działań.

Należy zwrócić uwagę i podkreślenia wymaga fakt, iż ostatnia płatność dotycząca powstania nowego żłobka nastąpiła w dniu 25.03.2024 r. zgodnie z zapisami Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 ogłoszonego w dniu 19.01.2023 r., przed zakończeniem terminu realizacji umowy Nr 685/ZPS 4/M+/TWO/P/2023 (aneks Nr 1/2024 z dnia 25.03.2024 r.), tj. 29.03.2024 r. Wpisu do rejestru żłobków dokonano w dniu 26.03.2024 r., a w dniu 02.04.2024 r. żłobek został uruchomiony i zaczęły do niego uczęszczać dzieci.

Pierwsze zmiany zapisów programu dotyczące „części wspólnych” zostały opublikowane w zmianach programowych z dnia 25.04.2024 r. (zmianie uległa także nazwa Programu). Program „Maluch+” otrzymał nazwę Program „Aktywny Maluch”. Dopiero w kolejnej zmianie programowej z dnia 01.10.2024 r. doprecyzowane i dokładnie określone zostały zapisy dotyczące „części wspólnych” i proporcjonalności kosztów.

Zatem Gmina Myślibórz zrealizowała całe zadanie dotyczące utworzenia nowego żłobka jeszcze przed zmianami dotyczącymi „części wspólnych” i proporcjonalności kosztów, na zasadach programowych obowiązujących na dzień 25.03.2024 r.”.

Mając na uwadze, że poniesione wydatki są związane z realizacją zadania, a wpisu do rejestru żłobków dokonano 26 marca 2024 r., Wojewoda Zachodniopomorski zgodnie z pkt 5.3.7. Programu, uznał za kwalifikowalne wydatki:

- 1) wymianę ogrodzenia,
- 2) zagospodarowanie terenu wokół budynku,
- 3) wyposażenie placu zabaw,

które zostały wykonane, zgodnie z przedmiotem inwestycji opisanym w załączniku - Opis realizacji zadania, będącym integralną częścią umowy z wojewodą. Realizacja inwestycji dotyczyła działek nr 391/3 i 391/4 przy ul. Spokojnej 15.

(dowód: akta kontroli str. 41-59, 124)

Natomiast część wydatków poniesionych na modernizację kuchni oraz elementy wyposażenia gastronomicznego (piec konwekcyjno-parowy, taboret gazowy dwu i trzy palnikowy, podstawa pod piec, krajalnica do wędlin, wilk do mięsa), które znajdują się w osobnym budynku przedszkolnym (Przedszkole Publiczne nr 2 im. Misia Uszatka) przy ul. Spokojnej 12 (działka 315/2), uznano za wydatki niekwalifikowalne zadania.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Burmistrz Gminy złożył oświadczenia: o kwalifikowalności podatku VAT oraz o nielokowaniu środków z KPO:

„W związku z przyznaniem Gminie Myślibórz dofinansowania w ramach Programu (...) Gmina Myślibórz oświadcza, że realizując powyższe zadanie nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT(...). Jednocześnie Gmina Myślibórz zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach realizacji Programu (...) części poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Gminę Myślibórz. Zobowiązują się również do udostępniania dokumentacji finansowo-księgowej oraz udzielania uprawnionym organom kontrolnym informacji umożliwiających weryfikację kwalifikowalności podatku VAT”, oraz „W związku z przyznaniem Gminie Myślibórz dofinansowania w ramach realizacji Programu (...) Gmina Myślibórz oświadcza, iż w/w środki nie były lokowane na lokatach terminowych”.

W trakcie kontroli nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków.

Nowo utworzone miejsca opieki zostały wpisane do Rejestru Żłobków w dniu 26 marca 2024 r. Data wpisu jest jednocześnie dniem zakończenia realizacji zadania (§ 2 ust. 6 umowy z wojewodą, pkt 5.4.3. Programu).

(dowód: akta kontroli str. 112, 122-123, 87-88, 136, 138, 141)

3. Wskaźniki

Rezultatem przedsięwzięcia jest osiągnięcie oczekiwanego wskaźnika na poziomie 42 nowo powstałych miejsc w Myśliborzu przy ul. Spokojnej 15, zgodnie z umową z wojewodą. Potwierdzeniem utworzenia nowych miejsc jest również prowadzony przez Gminę Myślibórz rejestr żłobków i klubów dziecięcych – wpis do rejestru nr 30174/Z z 26 marca 2024 r.

Na podstawie dokumentacji (m.in. umowy z rodzicami, listy obecności), zespół kontrolujący potwierdza, że po upływie 12 miesięcy funkcjonowania nowo utworzonych miejsc, zachowana została trwałość obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej 75%¹¹. Wskaźnik obłożenia miejsc¹², powstałych ze środków KPO, w okresie trwającym 12 miesięcy, tj. od 1 kwietnia 2024 r. do 31 marca 2025 r. wynosi 79,17%, a średnia miesięczna liczba zajętych miejsc opieki wynosi 33¹³ (wymagana 32 miejsca). Szczegółową analizę dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 141-142, 378-388)

¹¹Zgodnie z szóstą zmianą Programu ogłoszoną 4 sierpnia 2025 r.

¹² Zgodnie z pkt 4.3.1. Programu (...). W 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 8), (...). Obsadzenie miejsc opieki funkcjonujących przez 12 miesięcy będzie spełnione dla danej instytucji opieki, jeżeli w ciągu 12 miesięcy wskaźnik obsadzonych miejsc w instytucji opieki (iloraz miejsc zajętych przez dzieci, czyli miejsc, na które zapisano dzieci, i miejsc utworzonych ze środków KPO (...)) nie będzie niższy niż 75%. Wskaźnik nie będzie więc liczony indywidualnie dla każdego miejsca, ale zbiorczo dla odpowiednio danej instytucji opieki bądź miejsc opieki utworzonych w ramach Programu.

¹³ Przed zaokrągleniem 33,25 miejsca. Zgodnie z Programem pkt 4.3.1. w przypadku, gdy wynikiem wyliczeń nie będzie liczba całkowita miejsc opieki stosuje się zaokrąglenia matematyczne tzn.:

- jeśli cyfra po przecinku jest mniejsza od 5, wówczas dokonuje się zaokrąglenia z niedomiarem,
- jeśli cyfra po przecinku jest większa od, bądź równa 5, wówczas dokonuje się zaokrąglenia z nadmiarem.

4. Nadużycia

W trakcie czynności kontrolnych nie odnotowano symptomów sfałszowania dokumentów, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużycia finansowego.

5. Arachne/SKANER

W wyniku analizy w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu Arachne nie wykazały wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”.

Ponadto, na potrzeby kontroli, wykorzystano informacje z raportów z systemu Skaner. W wyniku przeprowadzonej analizy nie zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji czy konfliktu interesów.

6. Archiwizacja

Gmina w trakcie kontroli udostępniła w formie oryginałów dokumentację finansową, merytoryczną i techniczną (m.in. faktury, protokoły, umowy z wykonawcami) zrealizowanego zadania ze środków KPO i środków własnych. Otrzymana dokumentacja umożliwiła weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Dokumentacja jest przechowywana i dostępna w Gminie Myślibórz, zgodnie z warunkami wskazanymi 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.

Ponadto, powyższy przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację i dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płaćności salda. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu.

7. Informacja i promocja

W wyniku kontroli potwierdzono, że Gmina Myślibórz jako ostateczny odbiorca wsparcia realizowała działania informacyjne i promocyjne zgodnie ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej¹⁴.

W miejscu widocznym dla społeczeństwa (na budynku, przed wejściem głównym do żłobka), umieszczona została tablica informacyjna o źródle finansowania przedsięwzięcia. Na tablicy umieszczono nazwę ostatecznego odbiorcy oraz tytuł przedsięwzięcia. Informacja (w formie ulotki) o nowo powstałych oddziałach żłobka została zamieszczona również wewnątrz budynku na tablicy ogłoszeń.

¹⁴ <https://www.gov.pl/web/rodzina/materialy-informacyjno-promocyjne> [dostęp: 9.05.2025 r.]

OOW prowadził także działania informacyjne i promocyjne na temat KPO skierowane do ogółu społeczeństwa poprzez strony internetowe gminy i żłobka. Na zakupionym większym sprzęcie i wyposażeniu Gmina umieściła naklejki z zestawieniem znaków informujące o wsparciu z KPO.

28 marca 2024 r. odbyło się pierwsze spotkanie z rodzicami dzieci, które przyjęto w ramach nowych miejsc utworzonych ze środków KPO¹⁵. Na podstawie otrzymanego w trakcie kontroli Protokołu nr 1/2024 ustalono, że Dyrektor Żłobka, poinformowała rodziców (potwierdzona lista obecności) o wysokości pozyskanego dofinansowania z Programu oraz krótko przedstawiła zakres zrealizowanych prac i założenia przedsięwzięcia.

Przedstawione kontrolującym materiały promocyjne i informacyjne dotyczące naborów do nowo utworzonych miejsc żłobkowych, umowy z rodzicami, dzienniki obecności oznaczone zostały odpowiednimi zestawieniami znaków z KPO.

Realizację działań Gminy potwierdzono w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych, m. in. za pomocą zdjęć, zrzutów ekranu, które dołączono do akt kontroli.

Gmina w materiałach informacyjnych stosowała się do standardów informacyjno-promocyjnych, zawartych w części III załącznika nr 2 do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021–2027, tzn. nie wykorzystywała przekazu dyskryminującego, ośmieszającego bądź utrwalającego stereotypy ze względu na niepełnosprawność czy inne przesłanki, jak np. płeć, rasa, kolor skóry, język, religia lub przekonania.

(dowód: akta kontroli str. 127, 432-479)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ujęcie do rozliczenia zadania wydatków niekwalifikowalnych w kwocie 85 864,79 zł w zakresie modernizacji kuchni i części wyposażenia przy ul. Spokojnej 12 w Myśliborzu.

- ✓ Niepoinformowanie Wojewody o częściowej zmianie zakresu rzeczowego realizowanego zadania (dodatkowy adres inwestycji ul. Spokojna 12 w Myśliborzu),
- ✓ Brak uwzględnienia zasady proporcjonalności przy rozliczeniu zmodernizowanej kuchni i części wyposażenia przy ul. Spokojnej 12 w Myśliborzu.

Zmodernizowana kuchnia wraz z częścią wyposażenia gastronomicznego, tj.

- 1) piec konwekcyjno-parowy,
- 2) taboret gazowy dwu i trzy palnikowy,
- 3) podstawa pod piec,
- 4) krajalnica do wędlin,
- 5) wilk do mięsa,

znajduje się w osobnym budynku przedszkolnym (Przedszkole Publiczne nr 2 im. Misia Uszatka) przy ul. Spokojnej 12 (działka 315/2).

¹⁵ Protokół z 18 marca 2024 r. z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej w Żłobku Miejskim w Myśliborzu, dotyczący naboru do nowo powstałych oddziałów żłobkowych przy ul. Spokojnej 15.

Miejsce zmodernizowanej kuchni przy ul. Spokojnej 12, Burmistrz Gminy uzasadnił: „Gmina Myślibórz przystąpiła do realizacji zadania polegającego na przystosowaniu pomieszczeń po byłej bibliotece pedagogicznej na cele żłobka miejskiego. W wyniku jego realizacji powstały 42 nowe miejsca dla naszych najmłodszych mieszkańców.

Pomieszczenia żłobkowe zostały usytuowane w budynku przy ul. Spokojnej 15, który w połowie był zaadaptowany już wcześniej na przedszkole miejskie oraz trzydziestoosobową grupę żłobkową. Zwiększenie ilości dzieci uczęszczających do żłobka wymagało zapewnienia im nie tylko opieki wychowawczej, ale także odpowiedniego żywienia. Niezbędnym zatem stało się wydzielenie kolejnego pomieszczenia na kuchnię, w którym przygotowywane będą posiłki dostosowane do wieku wychowanków.

W związku z tym, że nie można było wydzielić pomieszczenia kuchennego w adaptowanej części budynku przy ul. Spokojnej 15 o zbyt małej powierzchni, dlatego też takie pomieszczenie zostało utworzone w budynku przy ul. Spokojnej 12. Kuchnia to nie tylko miejsce do przygotowywania posiłków, ale także zaplecze magazynowe do przyjmowania i przechowywania towarów, obieralnia do obróbki warzyw i owoców. Dlatego też, aby spełnić cele żywieniowe nowo utworzonego żłobka **niezbędnym stało powiększenie już istniejącej kuchni**, z przeznaczeniem na żywienie dzieci nowo utworzonego żłobka. Intencją jego funkcjonowania jest zapewnienie odpowiednich warunków dla wychowanków, a istniejąca powierzchnia determinuje rozmieszczanie pomieszczeń tak, aby spełniały wymagane przepisami normy”.

(dowód: akta kontroli str. 34-35)

Dodatkowo wyjaśnił, że: (...). Istniejący budynek przy ul. Spokojnej 15, (...) nie miał fizycznej możliwości na adaptację kolejnego pomieszczenia na kuchnię. Dlatego też sąsiedni budynek przy ul. Spokojnej 12 został do tego celu przystosowany i był jedyną alternatywą, aby żłobek w ogóle powstał. (...)

(dowód: akta kontroli str. 42)

Na pytanie kontrolerów dla jakich grup (żłobkowych, przedszkolnych) przygotowywane są posiłki z wykorzystaniem zakupionego ze środków KPO wyposażenia Burmistrz Gminy wyjaśnił: „Wyposażenie zostało zakupione, aby realizować cele żywieniowe dla nowo powstałych grup żłobkowych tj. „Sówek” i „Muchomorków”. Intencją powstałej kuchni w budynku przy ul. Spokojnej 12 było zapewnienie wyżywienia dla dzieci żłobkowych nowo utworzonych grup. Dlatego też koniecznym stało się umieszczenie wyposażenia w powstałej kuchni i zatrudnienie kucharek do przygotowywania posiłków, które muszą być dostosowane specjalnie do wieku dzieci do lat trzech. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż żłobek powstał w miejscu już wcześniej funkcjonującej grupy żłobkowej „Jagódki” oraz dwóch grup przedszkolnych „Gromadka Uszatka” i „Kotki”. Niemożliwe zatem stało się odseparowanie nowo powstałego żłobka od stanu wcześniej istniejącego”.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Burmistrz Gminy w wyjaśnieniach potwierdził również, że: „Część wyposażenia tj. piec konwekcyjno-parowy Forgest 10 GN 1/1 (symbol FG095), taboret gazowy 2-palnikowy TG 212.I oraz taboret gazowy trzypalnikowy TG 319.I znajduje się w pomieszczeniu kuchni utworzonej na potrzeby żłobka w budynku przy ul. Spokojnej 12. Umieszczenie ww. wyposażenia nie było możliwe w budynku nowo utworzonego żłobka, gdyż nie było miejsca

na zagospodarowanie jakiegokolwiek pomieszczenia nadającego się na potrzeby kuchni, ponieważ wszystkie wcześniej zaadaptowane powierzchnie zostały przeznaczone na inne cele niezbędne dla funkcjonowania. A zatem jedynym rozwiązaniem, aby zapewnić najmłodszym posiłki, było usytuowanie kuchni w budynku sąsiednim przy ul. Spokojnej 12 i zainstalowanie urządzeń niezbędnych do przygotowywania posiłków dla dzieci żłobkowych”

„Wyposażenie: krajalnica do wędlin 220 (symbol FG10222), podstawa pod piec k-p FG09510/511-780/750/600 mm (symbol FGP 1160), wilk do mięsa 220 kg/h (symbol FG 10101) znajdują się w pomieszczeniu kuchni dedykowanej na potrzeby żłobka przy ul. Spokojnej 12”.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Gmina, nie poinformowała wcześniej Wojewody Zachodniopomorskiego, że modernizacja kuchni wraz z jej częściowym wyposażeniem gastronomicznym jest niemożliwa w budynku przy ul. Spokojnej 15 z powodu, jak wyjaśnił Burmistrz Gminy, braku fizycznej możliwości na adaptację kolejnego pomieszczenia na kuchnię.

Przedszkole Publiczne nr 2 im. Misia Uszatka położone jest w Myśliborzu na działkach:

- 315/2, adres: ul. Spokojna 12 (grupy przedszkolne),
oraz wspólnie ze Żłobkiem Miejskim, na działkach:
- 391/3 i 391/4, adres: ul Spokojna 15 (grupy przedszkolne i żłobkowe).

(dowód: akta kontroli str. 109-111)

Kontrolujący nie kwestionują potrzeby dostosowania kuchni do standardów i wymagań sanitarno-higienicznych. Zwracają uwagę na fakt, że zmodernizowana kuchnia służy do przygotowania posiłków dla wszystkich dzieci z grup przedszkolnych i żłobkowych, tych nowo utworzonych i tych które funkcjonowały wcześniej. Kuchnia stanowi integralny węzeł technologiczny, którego nie da się fizycznie podzielić na miejsca "stare" i "nowe".

Ponadto, zgodnie ze Statutem Przedszkola Publicznego nr 2 im. Misia Uszatka¹⁶ **kuchnia przedszkola przygotowuje i wydaje posiłki dla dzieci z przedszkola oraz Żłobka Miejskiego w Myśliborzu (§ 18 ust. 7 Statutu), czyli obsługuje wszystkie dzieci.**

W związku z tym, koszt modernizacji i część wyposażenia kuchni nie może być w całości przypisany wyłącznie do nowo utworzonych miejsc, skoro korzystają z niej również dzieci z grup już istniejących (przedszkolnych i żłobkowych).

(dowód: akta kontroli str. 419)

Wydatki zostały poniesione na rzecz części wspólnych z funkcjonującymi wcześniej grupami przedszkolnymi i żłobkowymi oraz są wykorzystywane w ramach współdzielenia powierzchni i wspólnego użytkowania elementów nieruchomości (kuchni) i wyposażenia (urządzenia gastronomiczne).

Wydatki zostały poniesione¹⁷ na podstawie faktur VAT:

- 3/03/2024 z 25 marca 2024 r. w kwocie brutto **78 326,40 zł** (modernizacja kuchni),

¹⁶ Uchwalonym 14 września 2022 r.

¹⁷ Zapłaty dokonano 25 marca 2024 r. – wyciąg bankowy nr 4.

- Wyposażenie kuchni – faktura VAT 164/S06/02/2024 z 29 lutego 2024 r. w kwocie brutto **33 090,00 zł**, w tym skontrolowane urządzenia gastronomiczne w cenie jednostkowej brutto powyżej 1 000,00 zł stanowią kwotę **25 125,15 zł**.

Szczegóły przedstawia tabela.

Wydatki związane z wyposażeniem (urządzenia gastronomiczne) wg faktury	Wartość netto (zł)	Kwota VAT (zł)	wartość brutto (zł)
Krajalnica do wędlin 220 (symbol FG10222)	888,75	204,41	1 093,16
Piec konwekcyjno-parowy Forcast 10 GN 1/1 (symbol FG09510)	12 304,58	2 830,05	15 134,63
Podstawa pod piec k-p FG09510/511-780/760/600mm (symbol FGP1160)	1 083,00	249,09	1 332,09
Taboret gazowy 2 palnikowy TG212.I	2 135,00	491,05	2 626,05
Taboret gazowy 3 palnikowy TG319.I	2 734,63	628,96	3 363,59
Wilk do mięsa 220 kg/h (symbol FG10101)	1 281,00	294,63	1 575,63
Razem:	20 426,96	4 698,19	25 125,15

Pozostałe wydatki wyposażenia (m.in. przybory i akcesoria kuchenne) w łącznej kwocie **7 964,85 zł¹⁸** zostały przyjęte do rozliczenia w ramach realizowanej inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 124, 182-183, 230-232, 256-259, 268, 363-377)

Wydatek uznaje się za kwalifikowalny, gdy jest zgodny z zakresem rzeczowym i finansowym zadania. Modernizacja i częściowe wyposażenie kuchni było realizowane przy ul. Spokojnej 12 (działka 315/2). W opisie realizacji zadania, który stanowi załącznik do umowy z wojewodą, Gmina wykazała, że inwestycja będzie realizowana na działce nr 391/3 położonej w Myśliborzu, ul Spokojna 15 i działce nr 391/4 stanowiącej nieruchomość gruntową (teren wokół budynku przy ul. Spokojnej 15), a nie przy ul. Spokojnej 12.

Biorąc pod uwagę, że wydatki finansowe w ramach inwestycji muszą być powiązane z realizacją prac stanowiących integralną część zadania i służą zapewnieniu osiągnięcia jej celów a utworzenie nowych, 42 miejsc żłobkowych wymagało modernizacji kuchni i jej doposażenia, do rozliczenia inwestycji, kontrolujący zastosowali proporcjonalne rozliczenie wydatków w zakresie dokonanych prac związanych z modernizacją kuchni i częścią zakupionego wyposażenia, tj. piec konwekcyjno-parowy, taboret gazowy dwu i trzy palnikowy, podstawa pod piec, krajalnica do wędlin, wilk do mięsa (dalej: urządzenia gastronomiczne), które są wykorzystywane wspólnie przez powstałe wcześniej grupy żłobkowe oraz oddziały przedszkole.

Jako kryterium proporcjonalności zastosowano udział nowych miejsc opieki powstałych ze środków KPO (**42 miejsca**) w stosunku do wszystkich miejsc w instytucji, po zakończeniu zadania (**247 miejsca**).

W tabeli przedstawiono liczbę miejsc¹⁹ w poszczególnych budynkach.

¹⁸ 33 090,00 zł (kwota faktury VAT) minus 25 125,15 zł (urządzenia gastronomiczne) = 7 964,85 zł.

¹⁹ Dane dotyczące dzieci w Przedszkolu Publicznym Nr 2 im. Misia Uszatka w Myśliborzu wykazano na podstawie informacji przekazanej przez Burmistrza Myśliborza w wyjaśnieniach z 13 maja 2025 r.,

Adres budynku	Liczba miejsc w:		
	przedszkolu	żłobku	żłobku, powstałych ze środków KPO
ul. Spokojna 12	125	0	0
ul. Spokojna 15	50	30	42
Razem miejsca:	175	30	42
Łącznie miejsca:	247		

(dowód: akta kontroli str. 41, 83-84, 124, 109-111, 141-143)

Udział procentowy nowo utworzonych miejsc w częściach wspólnych zmodernizowanej kuchni i wyposażenia gastronomicznego wynosi:

$$\text{Udział \% \acute{s}rodk\acute{o}w z KPO} = \frac{\text{Liczba nowo utworzonych miejsc opieki z KPO}}{\text{\acute{L}ączna liczba miejsc \acute{z}łobkowych i przedszkolnych}} \cdot 100\% = \frac{42}{247} \cdot 100\% = 17,00\%$$

Z wykorzystaniem proporcji ustalono kwoty wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowalnych zrealizowanej inwestycji w zakresie zmodernizowanej kuchni i wyposażenia (urządzenia gastronomiczne). Szczegóły przedstawia tabela.

1	% udział w częściach wspólnych 42 nowo utworzonych miejsc opieki ze środków KPO	17,00%
Modernizacja kuchni - budynek ul. Spokojna 12		
2	Modernizacja kuchni – kwota wydatku na podstawie faktury VAT	78 326,40 zł
3	Wydatki kwalifikowalne – modernizacja kuchni (poz. 2•1)	13 315,49 zł
4	Wydatki niekwalifikowalne – modernizacja kuchni (poz. 2-3)	65 010,91 zł
Wyposażenie kuchni (urządzenia gastronomiczne) – budynek ul. Spokojna 12		
5	Wyposażenie kuchni – kwota wydatku na podstawie faktury VAT (poz. 6+7)	33 090,00 zł
6	Wyposażenie kuchni (urządzenia gastronomiczne) kwota wydatku na podstawie faktury VAT	25 125,15 zł
7	Wyposażenie kuchni – pozostałe wydatki na podstawie faktur VAT, uwzględnione do rozliczenia inwestycji (poz. 5-6)	7 964,85 zł
8	Wydatki kwalifikowalne – wyposażenie kuchni (urządzenia gastronomiczne) (poz. 6 • 1)	4 271,28 zł
9	Wydatki niekwalifikowalne - wyposażenie kuchni (urządzenia gastronomiczne) [poz. 5-(7+8)]	20 853,87 zł
Modernizacja kuchni + Wyposażenie kuchni (urządzenia gastronomiczne) – budynek ul. Spokojna 12		
10	Łącznie wydatki niekwalifikowalne w ramach inwestycji (poz. 4+9)	85 864,78 zł

Gmina Myślubórz w zestawieniu wydatków (załącznik nr 7a do umowy z wojewodą) poniesionych na tworzenie nowych miejsc ze środków KPO w ramach Programu, wykazała wydatki związane z realizacją inwestycji w kwocie 1 865 009,91 zł (wartość inwestycji). Kwota 1 705 188,90 zł stanowi wydatki ze środków KPO i budżetu państwa (VAT). Środki własne Gminy wynoszą 159 821,01 zł.

rejestrze żłobków, Rozdziału IV, § 17 Statutu Przedszkola Publicznego nr 2 im. Misia Uszatka w Myśluborzu.

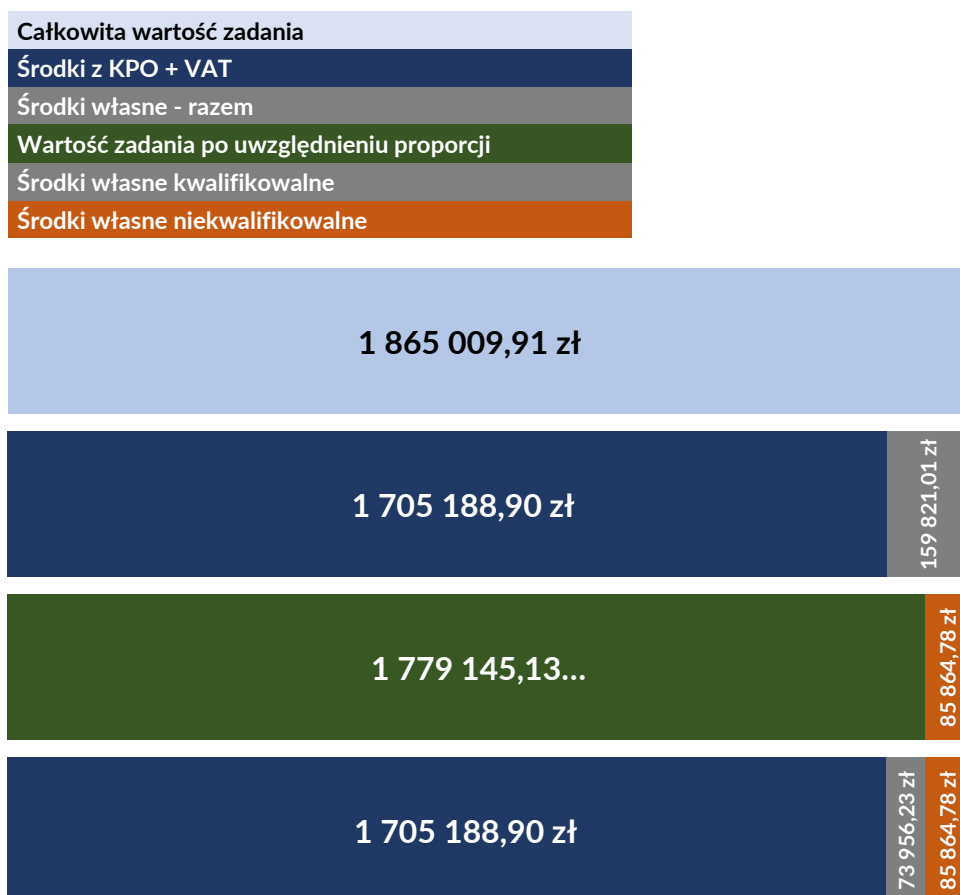
W związku z zastosowaniem w rozliczeniu inwestycji proporcji, w zakresie modernizacji kuchni i częściowego jej wyposażenia, w budynku przy ul. Spokojnej 12, ustalono, że 85 864,78 zł stanowią wydatki niekwalifikowalne w realizacji inwestycji. Tym samym wydatki kwalifikowalne inwestycji to kwota 1 779 145,13 zł.

Szczegóły przedstawia tabela.

1	Wartość inwestycji wykazana do rozliczenia przez Gminę	1 865 009,91 zł
2	Wydatki poniesione ze środków KPO i budżetu państwa (VAT)	1 705 188,90 zł
3	Środki własne Gminy w realizacji inwestycji	159 821,01 zł
4	Wydatki niekwalifikowalne w ramach inwestycji	85 864,78 zł
5	Wydatki kwalifikowalne uwzględnione do rozliczenia inwestycji (poz. 1-4)	1 779 145,13 zł

Dla pełniejszego zobrazowania przedstawionych w tabeli danych, finansowanie inwestycji przedstawiono za pomocą grafiki.

Legenda:



Z uwagi na to, że Gmina wykazała do rozliczenia inwestycji (jaką jest utworzenie nowych miejsc żłobkowych) łączną kwotę wydatków w kwocie **1 865 009,91 zł (KPO+VAT 1 705 188,90 zł i wkład własny 159 821,01 zł)**, z których po weryfikacji przez zespół kontrolny **1 779 145,13 zł** zostało uznane jako wydatki kwalifikowalne (pozostała część wydatków została uznana za niekwalifikowalne z uwagi na nierozliczenie proporcjonalne dokonanych prac i zakupów zgodnie z liczbą dzieci /

miejsc utworzonych w ramach niniejszego zadania), dofinansowanie w ramach KPO i budżetu państwa w kwocie 1 705 188,90 zł nie przekracza kwoty zadania (wydatków kwalifikowalnych).

Mając na uwadze, że zadanie jest zadaniem własnym Gminy, która wykazała dodatkowo do rozliczenia zadania wkład własny, tym samym nieprawidłowości w wykazaniu w rozliczeniu zadania zakwestionowanych wydatków nie niesie dalszych skutków finansowych.

Przyczyną nieprawidłowości jest brak zastosowania zasady proporcjonalnej kwalifikowalności środków w przypadku finansowania tzw. „części wspólnych” poniesionych na modernizację kuchni i jej częściowe wyposażenie przy ul. Spokojnej 12, co skutkowało częściową niekwalifikowalnością wydatków w ww. zakresie. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość jest kierownik jednostki kontrolowanej oraz osoby realizujące i rozliczające inwestycję.

(dowód: akta kontroli str. 60-82, 124, 180-183)

<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Oświadczenie z 30 kwietnia 2025 r. Burmistrza Myśliborza o kwalifikowalności podatku VAT. 2. Oświadczenie z 8 maja 2025 r. Burmistrza Myśliborza ws. braku lokowania środków z KPO na lokatach terminowych. 3. Wyjaśnienie z 8 maja 2025 r. Burmistrza Myśliborza ws. modernizacji kuchni na potrzeby żłobka miejskiego w Myśliborzu. 4. Wyjaśnienie z 9 maja 2025 r. Burmistrza Myśliborza ws. modernizacji kuchni i zakupionego wyposażenia kuchennego na potrzeby żłobka miejskiego w Myśliborzu. 5. Wyjaśnienie z 13 maja 2025 r. ws. rozliczenia prac inwestycyjnych i wyposażenia oraz obłożenia nowo utworzonych miejsc żłobkowych. 6. Oświadczenie z 6 maja 2025 r. Dyrektora Żłobka Miejskiego w Myśliborzu o liczbie dzieci w Żłobku Miejskim przy ul. Spokojnej 15. 7. Oświadczenie z 8 maja 2025 r. Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji Urzędu Miejskiego w Myśliborzu ws. wpisów do Rejestru Żłobków. 8. Wyjaśnienie z 12 maja 2025 r. Dyrektora Żłobka Miejskiego w Myśliborzu ws. nieobecności dzieci w żłobku. 9. Wyjaśnienie Dyrektora Żłobka Miejskiego w Myśliborzu ws. korzystania ze żłobka w okresie wakacyjnym.
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>Prawidłowość realizacji zadania pn. Rozbudowa Żłobka Miejskiego w Myśliborzu w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 (wcześniej MALUCH+ 2022-2029) –</p>

	trwałość przedsięwzięcia ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.
Wpis do książki kontroli	Poz. 2
Zalecenia	<p>W przypadku realizacji tego rodzaju zadania w przyszłości zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Informować wojewodę na bieżąco, w formie pisemnej, o wszelkich zmianach mających wpływ na realizację umowy, w szczególności w zakresie rzeczowym zadania. 2. Uwzględniać przy rozliczeniu zadania, zasadę proporcjonalności kosztów, w sytuacji wystąpienia kosztów poniesionych na rzecz "części wspólnych", jak również wykorzystywanych w ramach współdzielenia powierzchni lub wspólnego użytkowania elementów nieruchomości.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> – O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	<p>Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>