



## WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.2.2025.SL

Pan  
**Andrzej Hordyj**  
Burmistrz  
Miasta Bielawa

pl. Wolności 1, 58-260 Bielawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 19 lutego 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono projekt wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem platformy e-Doręczenia. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie Burmistrz Miasta Bielawy nie zgłosił zastrzeżeń. Wystąpienie pokontrolne, mając na uwadze powyższe oraz przepis *art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej*, obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 lutego 2026 r.

Wrocław, dnia 11 marca 2026 r.



Rzeczpospolita  
Polska

Sfinansowane przez  
Unię Europejską  
NextGenerationEU



## I. Informacje organizacyjne

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana                               | Urząd Miejski w Bielawie, pl. Wolności 1, 58-260 Bielawa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kierownik jednostki kontrolowanej                    | Andrzej Hordyj, Burmistrz Miasta Bielawy, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r <sup>1</sup> .<br>(akta kontroli str. 141-144)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Zakres kontroli                                      | Temat kontroli: „Prawidłowość wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029”.<br>Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2024 r. do dnia 1.09.2025 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Podstawa prawna kontroli                             | Art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju <sup>2</sup> .<br>§ 7 pkt 1 ust. 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) <sup>3</sup> .<br>§ 7 Umowy NR 43//MG/KPO/2023 zawartej w dniu 6 września 2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bielawa.<br>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.<br>Art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>4</sup> . |
| Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych | Od dnia 27 listopada 2025 r. do dnia 28 stycznia 2026 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kontrolerzy                                          | 1. Magdalena Kremienowska – główny specjalista, członek zespołu, upoważnienie z dnia 17.11.2025 r. sygn. PNK-K.0030.6.2025.MK.<br>2. Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przewodniczący zespołu, upoważnienie z dnia 17.11.2025 r. sygn. PNK-K.0030.5.2025.SL.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

(akta kontroli str. 13-20)

<sup>1</sup> Ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r.

<sup>2</sup> (Dz.U. z 2025 r. poz. 198 z późn.zm.).

<sup>3</sup> Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności zawarte w dniu 2 lutego 2023 r. pomiędzy IOI a JW.

<sup>4</sup> (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 z późn.zm.).

## II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Bielawa w zakresie „Prawidłowości wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029” oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## III. Ustalenia kontroli

### 1. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Celem Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 zwanego dalej „Programem” jest stworzenie w skali kraju, zwłaszcza na terenach gmin, gdzie nie funkcjonują żadne instytucje opieki, wysokiej jakości, dostępnej terytorialnie i przystępnej cenowo opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, w tym dla dzieci z niepełnosprawnościami i wymagających szczególnej opieki oraz dalsze zbliżanie się do osiągnięcia celów barcelońskich<sup>5</sup>.

Zgodnie z Programem, środki z KPO mogą pokryć do 100% wartości kosztów realizacji zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc opieki. Nie jest wymagany wkład własny. Ponadto ostatecznym odbiorcom wsparcia mogą przysługiwać środki na finansowanie VAT przypadającego na wydatki/koszty w ramach realizacji zadania finansowanego z KPO.

### **Umowa o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa Nr 43/MG/KPO/2023 z dnia 6 września 2023 r.**

W dniu 6 września 2023 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, a Gminą Bielawa reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Bielawa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „**Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Wojewoda Dolnośląski w ramach ww. umowy zobowiązał się przekazać w roku 2024 środki KPO oraz środki z budżetu państwa w łącznej wysokości **3 907 248,10 zł** (środki KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 3 442 752,00 zł oraz środki z budżetu państwa na finansowanie VAT w kwocie 464 496,10 zł).

W dniu 17 kwietnia 2024 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy Nr 43/MG/KPO/2023 z dnia 6 września 2023 r., natomiast w dniu 29 sierpnia 2024 r. aneks Nr 2 do ww. umowy.

<sup>5</sup> Cele barcelońskie przyjęte przez Radę Europejską w 2002 r. zawierają również cele dotyczące opieki nad dziećmi – objęcie nią 33% dzieci w wieku poniżej 3 lat.

Z kolei w dniu 3 grudnia 2024 r. został podpisany aneks nr 3. Następnie w dniach 20 lutego 2025 r. oraz 16 lipca 2025 zostały podpisane odpowiednio aneksy nr 4 i 5<sup>6</sup>.

Zestawienie głównych postanowień umowy 43/MG/KPO/2023 z dnia 6 września 2023 r. wraz z zawartymi aneksami przedstawiono w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1** (dane w zł)

| Umowa /aneks<br>numer | data          | Łączna kwota | Środki KPO   | Środki budżetu państwa VAT | Rozpoczęcie realizacji zadania              | Ilość nowoutworzonych miejsc |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|
|                       |               |              |              |                            | Zakończenie realizacji zadania <sup>7</sup> |                              |
| 43/MG/KPO/2023        | 6.09.2023 r.  | 3 907 248,10 | 3 442 752,00 | 464 496,10                 | 1.01.2024 r.<br>1.09.2024 r.                | 96 miejsc opieki             |
| Aneks nr 1            | 17.04.2024 r. | 3 907 248,10 | 3 442 752,00 | 464 496,10                 | 1.01.2023 r.<br>1.09.2024 r.                | 96 miejsc opieki             |
| Aneks nr 2            | 29.08.2024 r. | 3 907 248,10 | 3 442 752,00 | 464 496,10                 | 1.01.2023 r.<br>31.03.2025 r.               | 96 miejsc opieki             |
| Aneks nr 3            | 3.12.2024 r.  | 6 465 569,38 | 5 522 688,00 | 942 881,38                 | 1.01.2023 r.<br>31.03.2025 r.               | 96 miejsc opieki             |
| Aneks nr 4            | 20.02.2025 r. | 6 465 569,38 | 5 522 688,00 | 942 881,38                 | 6.11.2023 r.<br>1.09.2025 r.                | 96 miejsc opieki             |
| Aneks nr 5            | 16.07.2025 r. | 6 465 569,38 | 5 522 688,00 | 942 881,38                 | 1.01.2023 r.<br>1.10.2025 r.                | 96 miejsc opieki             |

### **Zadania wynikające z zawartej umowy o udzielenie środków finansowych Nr 43/MG/KPO/2023 z dnia 6 września 2023 r.**

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 ww. umowy Gmina Bielawa zobowiązana była do realizacji inwestycji/przedsięwzięcia zgodnie z opisem realizacji zadania oraz kalkulacją kosztów, stanowiącymi integralną część umowy<sup>8</sup>.

Zgodnie § 1 ust. 6 ww. umowy *celem realizacji dofinansowanego zadania będzie dokonanie wpisu nowych, utworzonych zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów. Dokonanie wpisu należy rozumieć jako zwiększenie liczby miejsc opieki*

<sup>6</sup> Zmiana warunków umowy ww. aneksami dotyczyła, w szczególności: wysokości środków KPO oraz środków z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie oraz sposobu wykonania zadania (terminu zakończenia realizacji zadania).

<sup>7</sup> Zakończenie realizacji zadania, należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków.

<sup>8</sup> Kalkulacja kosztów obejmowała następujące rodzaje kosztów, w szczególności:

- koszty dokumentacji projektowej, budowlanej, koszty nadzoru i odbiorów,
- zakup nieruchomości,
- prace budowlane zewnętrzne (mury, dach, stolarka zewnętrzna),
- prace budowlane wewnętrzne (wyburzenia, postawienie ścian działowych, montaż stolarki okiennej i drzwiowej),
- wykonanie instalacji wod - kan/elektrycznej/gazowej/innej,
- prace wykończeniowe (podłogi, sufity, ściany, glazura, wyposażenie sanitarne, malowanie, dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych),
- zakup i montaż pierwszego wyposażenia (meble, wyposażenie wypoczynkowe, sanitarne, kuchenne, zabawki),
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć oraz zakup sprzętu specjalistycznego do rozpoznawania potrzeb rozwojowych i edukacyjnych dzieci.

w stosunku do liczby tych miejsc w danej instytucji wpisanych do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub do wykazu dziennych opiekunów w dniu ogłoszenia Programu.

Termin zakończenia zadania, objętego dofinansowaniem należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów (§ 2 ust. 5 ww. umowy).

W myśl § 2 ust. 7 ww. umowy ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązuje się do należytego wykonania umowy, wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem, celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych umową.

Zgodnie z zapisem § 5 ust. 1 pkt 1 ww. umowy ostateczny odbiorca wsparcia zapewnia przestrzeganie standardów dotyczących m.in. wymagań lokalowych i sanitarnych dotyczących żłobków i klubów dziecięcych, zgodnie z warunkami i standardami jakości zawartymi w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz w aktach wykonawczych do tej ustawy.

### **Wpływ środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT na dofinansowanie realizacji zadania objętego kontrolą**

Na podstawie umowy Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, Gmina Bielawa otrzymała w latach 2024-2025 na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 14 1090 2284 0000 0001 5406 6745, środki w łącznej wysokości **6 102 906,24 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2<sup>9</sup>.

**Tabela nr 2** (dane w zł)

| Wpływ środków w dniu | Kwota ogółem        | Środki finansowe z KPO | Środki z budżetu państwa |
|----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|
| 25.04.2024 r.        | 3 298 584,96        | 3 242 752,00           | 55 832,96                |
| 8.05.2025 r.         | 2 804 321,28        | 2 279 936,00           | 524 385,28               |
| <b>Ogółem</b>        | <b>6 102 906,24</b> | <b>5 522 688,00</b>    | <b>580 218,24</b>        |

Zgodnie z art. 26 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat, zwanej dalej „ustawą” prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego jest działalnością regulowaną w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców<sup>10</sup> i wymaga wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Organem prowadzącym rejestr jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka (art. 27 ust. 1 ustawy).

<sup>9</sup> Środki przekazane z rachunku bankowego Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. PFR została powierzona rola o charakterze technicznym, polegająca m. in. na dokonywaniu wypłat w ramach części dotacyjnej KPO. Rola PFR ogranicza się do przekazywania środków do uprawnionych odbiorców wypłat zgodnie ze składanymi zleceniami wypłat przez Instytucje Odpowiedzialne za Realizację Inwestycji (IOI) oraz Jednostki Wspierające (JW).

<sup>10</sup> (Dz.U. z 2025 r. poz. 1480 z późn.zm).

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3, 3a ustawy, jednym z warunków dokonania wpisu do rejestru żłobków jest przedłożenie przez podmiot zamierzający prowadzić żłobek wraz z wnioskiem decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2 ustawy oraz decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy. W myśl ww. art. 25 ust. 2 ustawy, spełnienie wymagań przeciwpożarowych potwierdza się decyzją komendanta Państwowej Straży Pożarnej. Jeżeli podmiot nie spełnia warunków wymaganych do utworzenia i prowadzenia żłobka, wówczas właściwy organ może odmówić wpisu do rejestru (art. 31 pkt 1 ustawy) lub wezwać do usunięcia, w wyznaczonym terminie, nieprawidłowości w zakresie prowadzenia żłobka, co wynika z art. 32 pkt 2 ustawy. Zgodnie art. 25 ust. 2a pkt 1 spełnienie wymagań lokalowo-sanitarnych potwierdza decyzja właściwego państwowego inspektora sanitarnego.

W dniu 29 sierpnia 2025 r. Z-ca Burmistrza Miasta Bielawy wydał zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Burmistrza Miasta Bielawy Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrałka” w Bielawie przy ul. Klonowej 7, 58-260 Bielawa<sup>11</sup> **z dniem 29 sierpnia 2025 r.**

Podczas czynności kontrolnych, kontrolujący sprawdzili w rejestrze żłobków prowadzonym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej<sup>12</sup> liczbę miejsc wskazaną dla ww. żłobka, która wynosiła 96.

Podczas kontroli, ustalono, iż podmiot kontrolowany dysponuje:

- wydaną na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3<sup>13</sup>, **decyzją z dnia 29 sierpnia 2025 r.** Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Dzierżoniowie (PZ.5267.4.3.2025), w której stwierdzono spełnienie w budynku Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrałka” w Bielawie przy ul. Klonowej 7, 58-260 Bielawa, prowadzonego przez Gminę Bielawa przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz.U. z 2019 r., poz. 72), w szczególności brak występowania w użytkowanym budynku istniejących parametrów zagrożenia życia ludzi,

- wydaną na podstawie art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, **decyzją z dnia 29 sierpnia 2025 r.** Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Dzierżoniowie (ZPPZ.9020.1.27.2025), w której wydano opinię o spełnieniu przez Żłobek Publiczny nr 3 „Żyrałka” w Bielawie przy ul. Klonowej 7, 58-260 Bielawa, wymagań sanitarno-lokalowych w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych, jednocześnie określając, że żłobek przeznaczony będzie dla maksymalnie 125 dzieci.

Z powyższego wynika, że Z-ca Burmistrza Bielawy dokonał wpisu Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrałka” w Bielawie do prowadzonego rejestru żłobków i klubów dziecięcych na podstawie wymaganych decyzji, co świadczy o dokonaniu wpisu zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat.

<sup>11</sup> UCHWAŁA NR XVI/127/2025 RADY MIEJSKIEJ BIELAWY z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie utworzenia Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrałka” w Bielawie oraz nadania mu statutu.

<sup>12</sup> <https://empatia.gov.pl/rejestr-zlobkow-i-klubow-dzieciwych- data pobrania danych 5.12.2025 r.>

<sup>13</sup> (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 338 z późn. zm.).



W dniu 27 stycznia 2026 r. kontrolujący przeprowadzili w obecności przedstawicieli jednostki kontrolowanej oględziny obiektu. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną oraz protokół oględzin, które stanowią akta kontroli. W wyniku oględzin ustalono, że Żłobek Publiczny „Żyrafa”, zajmuje budynek wolnostojący, parterowy. W skład obiektu wchodzi, w szczególności: sześć sal pobytu dzieci z wydzieloną salą do leżakowania dla dzieci najmłodszych, cztery pomieszczenia szatni, pięć łazienek dla dzieci, gabinet pielęgniarstwa, magazyn bielizny brudnej wraz z pralnią, pomieszczenie gospodarcze, pomieszczenie pomocnicze, sala integracji sensorycznej, wózkownia. Ponadto w budynku znajduje się pomieszczenie socjalne personelu żłobka, pomieszczenie socjalne personelu kuchni, WC personelu kuchni, kotłownia gazowa, magazyn warzyw, kuchnia, zmywalnia naczyń, magazyn chłodniczy, szatnia dla personelu żłobka. Cztery z nich posiadają własne łazienki, a dwie pozostałe jedną wspólną łazienkę, usytuowaną centralnie pomiędzy tymi salami. W pomieszczeniach żłobka zapewnione jest ogrzewanie centralne gazowe, ogrzewanie podłogowe, klimatyzacja. Żłobek dysponuje własnym placem zabaw z piaskownicą. Teren, na którym znajduje się żłobek z placem zabaw jest ogrodzony. W budynku zamontowano monitoring.

(akta kontroli str. 154-218, 1212-1227, 1413-1436)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## 2. Zamówienia publiczne

### 2.1. Wybór wykonawcy – roboty budowlane

Postępowanie pn. „Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie”.

W ramach realizowanego ww. zadania, Gmina Bielawa przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji o szacunkowej wartości 1 494 610,40 zł netto (równowartości 322 315,76 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z miesiąca października 2024 r.<sup>14</sup>

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 313/24 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 9 października 2024 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz na podstawie art. 55 ust. 1, art. 54 ust. 1, art. 52 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrola wykazała, iż w Specyfikacji Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych; warunki udziału w postępowaniu były zgodne z wymogami określonymi w art. 112 ustawy Prawo zamówień publicznych, a warunki wykluczenia z postępowania były zgodne z wymogami określonymi w art. 108 i art. 109 ustawy Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>14</sup> Kosztorysy inwestorskie w branżach: roboty budowlane, instalacja klimatyzacji, instalacja elektryczna, instalacja fotowoltaiczna, instalacja sanitarna, wymiana okien, instalacja teletechniczna, instalacja c.o.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2024/BZP 00605152/01 z dnia 20 listopada 2024 r. – zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 267 ust. 1 i art. 272 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 5 grudnia 2024 r. do godz. 10:00<sup>15</sup>.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło czterech wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło za pośrednictwem Systemu E- Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, w dniu 10 grudnia 2024 r. o godz. 10:30.

W toku kontroli ustalono, że Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia kryteriami: cena 60 %, okres gwarancji 40 %. Termin wykonania zamówienia: 100 dni licząc od daty podpisania umowy.

W wyniku dokonanego przez Zamawiającego badania złożonych ofert, zgodnie z art. 239 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia.

W dniu 18 grudnia 2024 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia, za pośrednictwem Systemu E-Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, gdzie zamieścił zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 253 ust. 1 i 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2025/BZP 00231118/01 z dnia 2025-05-14 – z uchybieniem terminu określonego w art. 309 ust. 1 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (w tym przypadku do dnia 7 lutego 2025 r.) zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

W ramach prowadzonej kontroli, w odniesieniu do przedmiotowego postępowania, zwrócono się do Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Urzędu Miejskiego w Bielawie o wyjaśnienie nieterminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania.

W odpowiedzi udzielonej w dniu 23.01.2026 r. Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień poinformowała, że:

*„(...)Zamawiający nie dokonał publikacji ogłoszenia o wyniku w terminie określonym w art. 309 ust. 1 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, ze względu na natłok obowiązków służbowych w tym okresie. Po powzięciu informacji o konieczności publikacji ogłoszenia, osoba odpowiedzialna dokonała tego niezwłocznie, jednak po upływie terminu ustawowego.*

---

<sup>15</sup> Ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia (Ogłoszenie nr 2024/BZP 00605820/01 z dnia 2024-11-20) dokonano zmiany terminu składania ofert z dnia 5 grudnia 2024 r. do godz. 10:00 na dzień 10 grudnia 2024 r. do godz. 10.00.



*Niedochowanie terminu miało charakter incydentalny i nie było działaniem celowym ani wynikiem braku znajomości przepisów prawa lub świadomego jego naruszenia, a przede wszystkim nie miało wpływu ani na ostateczne rozstrzygnięcie, ani na zachwianie zasady konkurencyjności w przedmiotowym postępowaniu.*

*O incydentalnym charakterze tego niedopełnienia oczywistej czynności administracyjnej świadczy również fakt terminowego publikowania ogłoszeń o wynikach postępowań w pozostałych zamówieniach w ramach przedmiotowego zadania.*

*Zamawiający doloży w przyszłości należytej staranności w zakresie terminów publikacji ogłoszeń. Ponadto zostaną podjęte działania organizacyjne polegające na przypomnieniu pracownikom odpowiedzialnym za realizację zamówień publicznych o obowiązku przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie terminowej publikacji ogłoszeń o wynikach postępowania(...)*”.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na fakt, że nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania nie miało wpływu na jego wynik, powyższe zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę na podjęte działania naprawcze – zobowiązanie pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzanie postępowań – stwierdzone uchybienie uznano jako niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru kontrolowanego zagadnienia.

## 2.2. Wybór wykonawcy – dostawa wyposażenia

Postępowanie pn. Dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie. Przedmiot zamówienia został podzielony na następujące części:

Część 1: Wyposażenie pomieszczeń oraz zakup zabawek i książek,

Część 2: Wyposażenie kuchni,

Część 3: Wyposażenie sali terapeutycznej,

Część 4: Sprzęt teleinformatyczny.

W ramach realizowanego zadania pn. Dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie, Gmina Bielawa przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji o szacunkowej wartości 1 088 754,61 zł netto (równowartości 234 792,14 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie badania rynku w dniu 12 maja 2025 r., dla poszczególnych części w wysokości:

Część 1: 522 860,86 zł netto (równowartość 112 756,00 euro),

Część 2: 298 945,32 zł netto (równowartość 64 468,16 euro),

Część 3: 165 307,64 zł netto (równowartość 35 648,93 euro),

Część 4: 101 640,82 netto (równowartość 21 919,05 euro).

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 184/2025 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz na podstawie art. 55 ust. 1, art. 54 ust. 1, art. 52 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrola wykazała, iż w Specyfikacji Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 281 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Warunki udziału w postępowaniu były zgodne z wymogami określonymi w art. 112 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, a warunki wykluczenia z postępowania były zgodne z wymogami określonymi w art. 108 i art. 109 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2025/BZP 00233335/01 z dnia 2025-05-15 – zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 267 ust. 1 i art. 272 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 23 maja 2025 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło sześciu wykonawców. Złożono 2 oferty na część 1 zadania, cztery oferty na część 2 zadania, 3 oferty na część 3 zadania oraz 1 ofertę na część 4 zadania. Otwarcie ofert nastąpiło za pośrednictwem Systemu E-Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, w dniu 23 maja 2025 r. o godz. 10:30.

W toku kontroli ustalono, że Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia kryteriami: cena 60 %, okres gwarancji 40 %. Termin wykonania zamówienia: 75 dni licząc od daty podpisania umowy (dot. wszystkich części).

W wyniku dokonanego przez Zamawiającego badania złożonych ofert, zgodnie z art. 239 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę w części 1, 2, 3 na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia.

W związku z zaistnieniem okoliczności skutkujących odrzuceniem złożonej oferty<sup>16</sup>, Zamawiający unieważnił postępowanie w części 4 na podstawie art. 255 pkt 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 11 czerwca 2025 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty w części 1, 2, 3 i o unieważnieniu postępowania w zakresie części 4 wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia, za pośrednictwem Systemu E-Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, gdzie zamieścił przedmiotowe zawiadomienie, zgodnie z art. 253 ust. 1 i 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*<sup>17</sup> oraz działając na podstawie art. 260 *ustawy Prawo zamówień publicznych* podał uzasadnienie faktyczne i prawne.

W dniu 13 czerwca 2025 r. Zamawiający zawiadomił o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty, oraz powtórzeniu czynności badania, oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty w zakresie części nr 2 wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie

---

<sup>16</sup> W przedmiotowej części wpłynęła jedna oferta, która została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt. 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

zamówienia, za pośrednictwem Systemu E- Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, gdzie zamieścił przedmiotowe zawiadomienie<sup>18</sup>.

W dniu 18 czerwca 2025 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty w części nr 2 oraz o wykonawcy, którego oferta została odrzucona w zakresie części nr 2 wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia, za pośrednictwem Systemu E-Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, gdzie zamieścił przedmiotowe zawiadomienie, zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2025/BZP 00293133/01 z dnia 2025-06-25 – w terminie określonym w art. 309 ust. 1 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

### 2.3. Wybór wykonawcy – usługi (Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego)<sup>19</sup>

Postępowanie pn. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania pn. Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie.

Przedmiot zamówienia został podzielony na następujące części:

Część 1: Inspektor Nadzoru w branży konstrukcyjno-budowlanej,

Część 2: Inspektor Nadzoru w branży elektrycznej,

Część 3: Inspektor Nadzoru w branży instalacyjnej.

W ramach realizowanego zadania pn. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego, Gmina Bielawa przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*<sup>20</sup>, o szacunkowej wartości 19 471,02 zł netto (23 949,35 zł brutto). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie badania rynku w dniu 7 stycznia 2025 r., dla poszczególnych części w wysokości:

Część 1: 3 894,20 zł netto (4 789,87 zł brutto),

Część 2: 7 788,40 zł netto (9 579,74 zł brutto),

Część 3: 7 788,40 zł netto (9 579,74 zł brutto).

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono, że Zaprośzenie do złożenia oferty zostało opublikowane na stronie Zamawiającego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl> w dniu 2025-01-08. Zawierało elementy wymagane wewnętrzną procedurą udzielania zamówienia publicznego w wartości ponad 2 000 złotych netto a poniżej 130 000,00 złotych netto,

<sup>18</sup> Zamawiający powziął wątpliwość co do prawidłowości dokonanej oceny ofert Wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Mając na uwadze powyższe, kierując się zasadami udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 16 i 17 ustawy *Prawo zamówień publicznych* Zamawiający unieważnił czynności wyboru najkorzystniejszej oferty oraz informuje, że dokona ponownej czynności badania i oceny ofert.

<sup>19</sup> Na podstawie przyjętej – w związku z Systemem Zarządzania Jakością ISO w Urzędzie Miejskim w Bielawie – w dniu 1 sierpnia 2022 r. Procedury udzielania zamówienia publicznego w wartości ponad 2 000 złotych netto a poniżej 130 000,00 złotych netto.

<sup>20</sup> O wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*

w szczególności: opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji zamówienia, warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, kryteria wyboru, miejsce i termin złożenia oferty, sposób przygotowania oferty czy istotne postanowienia umowne i warunki zmiany umowy.

Termin składania ofert określono na dzień 16 stycznia 2025 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty na część 1 zadania złożyło dziewięciu wykonawców, na część 2 zadania złożyło sześciu wykonawców, natomiast na część 3 zadania ofert złożyło sześciu wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło za pośrednictwem Systemu E- Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, w dniu 16 stycznia 2025 r. o godz. 10:05.

W toku kontroli ustalono, że Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w Zaproszeniu do złożenia oferty kryteriami wyboru: cena 100 % (dot. wszystkich części).

W wyniku dokonanego przez Zamawiającego badania złożonych ofert, Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę w części 1, 2, 3 na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Zaproszeniu do złożenia oferty.

W dniu 22 stycznia 2025 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty w części 1, 2, 3 wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia, za pośrednictwem Systemu E- Zamówienia Publiczne dostępnego pod adresem: <https://bielawa.e-zp.finn.pl>, gdzie zamieścił przedmiotową informację.

Szczegółowe ustalenia dotyczące ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji, jak i z wyłączeniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*, zawarto w listach sprawdzających do kontroli wypełniane przez kontrolerów zgodnie z ustalonym stanem faktycznym<sup>21</sup>, stanowiących akta kontroli.

(akta kontroli str. 219-600)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**

### 3. Kwalifikowalność wydatków

#### Wykorzystanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa

W umowie Nr 43/MG/KPO/2023 z dnia 6 września 2023 r. określono, że Gmina Bielawa zobowiązana jest realizacji zadania w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 10 października 2025 r. Wykorzystanie środków następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki zostały udzielone<sup>22</sup>. Gmina Bielawa zobowiązana była do należytego wykonania umowy, wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem, celem, na jaki

<sup>21</sup> *Lista sprawdzająca do kontroli wykonania/ weryfikacja wydatków wydatków/reguła konkurencyjności/zamówienia wyłączone ze stosowania ustawy oraz Lista sprawdzająca do kontroli ex-post postępowania przeprowadzonego w trybie podstawowym/ partnerstwa innowacyjnego / negocjacji bez ogłoszenia/aneks/usług społecznych, stanowiące odpowiednio załącznik nr 10.1. oraz załącznik nr 10.2 do PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, jako Jednostce Wspierającej/Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/ zatwierdzonej przez wojewodę Dolnośląskiego w dniu 5 września 2025 r.*

<sup>22</sup> Zgodnie z Programem (pkt. 8.2.1.) środki na utworzenie miejsc opieki przez jst i podmioty inne niż jst mogą być przeznaczone na refundację poniesionych wydatków (kosztów) lub wypłacone w formie zaliczki, tj. w sposób umożliwiający terminową realizację płatności przez ostatecznego odbiorcę wsparcia za zrealizowane działania.



je uzyskała i na warunkach określonych umową. Do kwalifikowalnych kosztów/wydatków zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych została udokumentowana dokumentem memoriałowym (np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do rejestru w okresie nie późniejszym niż 14 dni od daty zakończenia zadania<sup>23</sup>.

### **3.1. Zakup nieruchomości, rozumiany jako zakup gruntu lub budynku lub lokalu<sup>24</sup>.**

W związku z realizacją przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029” Gmina Bielawa w dniu 30 kwietnia 2024 roku nabyła nieruchomości tj.:

- zabudowaną działkę numer 1052/7, obręb Osiedle w Bielawie o powierzchni **1573 m<sup>2</sup>**, położonej w Bielawie, obręb 0003 Osiedle,
- zabudowaną działkę numer 1052/5, obręb Osiedle w Bielawie o powierzchni **128 m<sup>2</sup>**, położonej w Bielawie, obręb 0003 Osiedle,

na podstawie umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu służebności gruntowej (Repertorium „A” numer 2786/2024), z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie”<sup>25</sup>. Cena została przez strony ustalona na kwotę **3.000 000,00 zł** (cena działki numer 1052/7 w kwocie 2.800 000,00 zł i cena działki numer 1052/5 w kwocie 200 000,00 zł).

Bezpośrednio przed dokonaniem zakupem ww. nieruchomości Gmina Bielawa zleciła wycenę celem określenia wartości nieruchomości dla potrzeb zakupu. Zgodnie z operatami szacunkowymi nieruchomości na dzień 18.12.2023 r. wartość działki zabudowanej 1052/7 wynosiła 2 864 000,00 zł, natomiast wartość działki 1052/5 wynosiła 204 000,00 zł.

W toku czynności kontrolnych zwrócono się Burmistrza Gminy Bielawa o wyjaśnienie przesłanek jakimi kierowano się przy zakupie ww. nieruchomości z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie”. Burmistrz Gminy Bielawa złożył kontrolującą następującą pisemną informację, w której wskazano (cyt.):

*„ W związku z prowadzoną kontrolą zadania pn. „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie” dofinansowanego ze środków programu AKTYWNY MALUCH 2022-2029, umowa nr 43/MG/KPO/2023, informuję, że budynek mieszczący się przy ul. Klonowej 7 w Bielawie został wytypowany do utworzenia miejsc żłobkowych ze względu na :*

- 1. Umiejscowienie - budynek żłobka mieści się w „górnej” części Bielawy. Jest to obszar, w którym nie działa żaden obiekt świadczący usługi opiekuńcze dla najmłodszych mieszkańców miasta. Dwa żłobki działające dotychczas na terenie miasta mieszczą się w tzw. „dolnej” oraz „centralnej” części miasta. Mieszkańcy, tzw. „górnej Bielawy” od wielu lat apelowali o stworzenie miejsca opieki dla dzieci w tej części miasta. Po pojawieniu się takiej możliwości, w postaci programu AKTYWNY MALUCH 2022-2029 władze gminne bez wahania podjęły decyzję o utworzeniu żłobka.*
- 2. Przeznaczenie budynku - budynek przy ul. Klonowej pełnił już wcześniej funkcję żłobka. Była to instytucja prywatna, która ze względu na wysokie opłaty za pobyt dziecka nie utrzymała się na rynku*

<sup>23</sup> Zakończenie zadania należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

<sup>24</sup> Wyłączenie ze stosowania ustawy Prawa Zamówień Publicznych na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6.

<sup>25</sup> Zawarcie przedmiotowej umowy poprzedzała przedwstępna umowa sprzedaży z dnia 4 stycznia 2024 r., Repertorium „A” numer 56/2024.

*i w konsekwencji została zlikwidowana. Prywatni właściciele budynku zdecydowali o jego sprzedaży, a władze Gminy Bielawa postanowiły wykorzystać tę nieruchomość do utworzenia nowego publicznego żłobka. Budynek spełniał wymogi dotyczące utworzenia miejsc żłobkowych, co w znacznym stopniu ułatwiło to zadanie. W ramach zakupu budynku zlecono wykonanie operatu szacunkowego i na jego podstawie zawarto umowę kupna-sprzedaży budynku.*

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący potwierdzili nabycie przez Gminę Bielawa ww. nieruchomości za łączną kwotę **3 000 000,00 zł** ze środków KPO, z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie”.

### 3.2. Realizacja inwestycji budowlanej

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji w dniu 8 stycznia 2025 r. zawarto umowę nr IZ 1/2025 pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą Ciepły Dom Sp. z o.o., Karnków 61, 57-130 Karnków, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, której przedmiotem była realizacja zadania pn. „Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie”.

Całkowite wynagrodzenie o charakterze kosztorysowym<sup>26</sup> za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **1 596 624,57 zł brutto** (w tym, VAT 298 555,81 zł). Termin realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły na 100 dni licząc od daty podpisania umowy, tj. do dnia 18.04.2025 r.

W związku z ustaleniem zakresu robót zaniechanych oraz koniecznością wprowadzenia robót zamiennych oraz wykonania robót dodatkowych wprowadzono do ww. umowy zmianę<sup>27</sup>. Zmiana warunków umowy wprowadzona aneksem Nr 1 dotyczyła zmiany wysokości całkowitego wynagrodzenia Wykonawcy<sup>28</sup>.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartego aneksu przedstawiono w Tabeli nr 3.

**Tabela nr 3** (dane w zł)

| Wykonawca                                         | Umowa z wykonawcą |               | Kwota umowy (brutto) | Termin wykonania przedmiotu umowy |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------------|----------------------|-----------------------------------|
|                                                   | numer             | data          |                      |                                   |
| Ciepły Dom Sp. z o.o., Karnków 61, 57-130 Karnków | IZ 1/2025         | 8.01.2025 r.  | 1 596 624,57         | 18.04.2025 r.                     |
|                                                   | Aneks Nr 1        | 16.04.2025 r. | 1 624 119,20         | 18.04.2025 r.                     |

Zgodnie z zapisami umowy nr IZ 1/2025 z dnia 8 stycznia 2025 r. strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, z terminem

<sup>26</sup> Wynagrodzenie miało charakter kosztorysowy i ostatecznie zostało ustalone na podstawie obmiaru faktycznie wykonanych robót wg cen jednostkowych przyjętych w kosztorysie ofertowym.

<sup>27</sup> Protokół konieczności nr 1/2025 z dnia 14.04.2025 r. wprowadzenia robót zamiennych i dodatkowych.

<sup>28</sup> Podstawą wyliczenia wartości robót dodatkowych były kosztorysy ofertowe na roboty dodatkowe Wykonawcy.



płatności do 30 dni od dnia doręczenia faktury Zamawiającemu. Zapłata wynagrodzenia nastąpi przelewem w na rachunek bankowy wskazany na fakturze. Podstawą wystawienia faktury będzie sporządzony przez strony protokół odbioru przedmiotu umowy.

Za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie za wykonany i odebrany przedmiot umowy lub jego część będącą przedmiotem odbioru częściowego, według cen przyjętych w kosztorysie ofertowym Wykonawcy oraz ilości rzeczywiście wykonanych robót na podstawie obmiaru robót, potwierdzonych przez Osobę Nadzorującą.

Faktury częściowe i faktura końcowa będą wystawiane na podstawie obmiarów potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i protokołu odbioru częściowego z uwzględnieniem stanu zaawansowania zadania lub protokołu odbioru końcowego. Zakres rzeczowo-finansowy tych elementów ustala i odbiera Inspektor Nadzoru Inwestorskiego, Osoba Nadzorująca zadanie z ramienia Zamawiającego oraz upoważnieni przedstawiciele Wykonawcy (Kierownik budowy oraz Kierownicy robót poszczególnych branż).

W dniu 18 kwietnia 2025 r. Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy.

W dniu 29 kwietnia 2025 r. Komisja odbioru zadania inwestycyjnego – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania pn. „Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie”. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z umową, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole końcowego odbioru robót z dnia 29 kwietnia 2025 r.

Kontrolującym udostępniono kosztorysy powykonawcze potwierdzone przez inspektorów nadzoru w branży konstrukcyjno-budowlanej, elektrycznej oraz instalacyjnej.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **1 624 119,20 zł**, z czego 100% pokryto ze środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego zaprezentowano w Tabeli nr 4.

**Tabela nr 4** (dane w zł)

| Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy wraz z kosztorysami powykonawczymi |               |                         | Faktura VAT   |               |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------------|
| zakres                                                                                     | z dnia        | kwota netto narastająco | numer         | z dnia        | kwota brutto        |
| Protokół stanu zawansowania robót nr 1                                                     | 4.03.2025 r.  | 587 826,04              | 05/03/2025    | 4.03.2025 r.  | 723 026,03          |
| Protokół stanu zawansowania robót nr 2                                                     | 18.04.2025 r. | 1 298 068,76            | 10/05/2025    | 13.05.2025 r. | 873 598,54          |
| Protokół końcowego odbioru robót                                                           | 29.04.2025 r. | 1 320 422,12            | 11/05/2025    | 13.05.2025 r. | 27 494,63           |
| <b>Ogółem</b>                                                                              |               | <b>1 320 422,12</b>     | <b>Ogółem</b> |               | <b>1 624 119,20</b> |

Wykonawca za wykonane roboty w terminach zgodnych z ww. umową wystawił 3 faktury VAT na łączną kwotę brutto **1 624 119,20 zł**. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Bielawa środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa w 2025 roku, zaprezentowano w Tabeli nr 5.

**Tabela nr 5** (dane w zł)

| Faktura Vat  |               |                     |                                |                     |                                      | Płatność                  |
|--------------|---------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| numer        | z dnia        | kwota brutto        | kwota kwalifikowana do zadania | środki KPO          | środki budżetu państwa <sup>29</sup> | WB z dnia                 |
| 05/03/2025   | 4.03.2025 r.  | 723 026,03          | 723 026,03                     | 587 826,04          | 135 199,99                           | 006/2025<br>14.03.2025 r. |
| 10/05/2025   | 13.05.2025 r. | 873 598,54          | 873 598,54                     | 710 242,72          | 163 355,82                           | 016/2025<br>21.05.2025 r. |
| 11/05/2025   | 13.05.2025 r. | 27 494,63           | 27 494,63                      | 22 353,36           | 5 141,27                             | 016/2025<br>21.05.2025 r. |
| <b>Razem</b> |               | <b>1 624 119,20</b> | <b>1 624 119,20</b>            | <b>1 320 422,12</b> | <b>303 697,08</b>                    | -                         |

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy z dnia 6 września 2023 r. Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

### Realizacja dostaw

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, którego przedmiotem była dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. *Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie* zawarto następujące umowy (dla poszczególnych części zamówienia):

Część 1: Wyposażenie pomieszczeń oraz zakup zabawek i książek

Umowa IZ 18/2025 zawarta w dniu 18 czerwca 2025 r. pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Moje Bambino Sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-248 Łódź reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu – na realizację zadania pn. Dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie w zakresie części nr 1 pn. Wyposażenie pomieszczeń oraz zakup zabawek i książek.

<sup>29</sup> Koszty VAT przy KPO.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości **465 618,99 zł** (w tym VAT 85 931,99 zł)<sup>30</sup>. Termin realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły na 75 dni, licząc od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 1 września 2025 r.

#### Część 2: Wyposażenie kuchni

Umowa IZ 19/2025 zawarta w dniu 25 czerwca 2025 r. pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Bydgosta Sp. z o.o., ul. Fordońska 246 85-766 Bydgoszcz, reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu – na realizację zadania pn. Dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie w zakresie części nr 2 pn. Wyposażenie kuchni.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości **343 070,40 zł** (w tym VAT 63 930,40 zł). Termin realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły na 75 dni, licząc od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 8 września 2025 r.

#### Część 3: Wyposażenie sali terapeutycznej

Umowa IZ 15/2025 zawarta w dniu 18 czerwca 2025 r. pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Moje Bambino Sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-248 Łódź, reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu – na realizację zadania pn. Dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie w zakresie części nr 3 pn. Wyposażenie sali terapeutycznej.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości **131 675,76 zł** (w tym VAT 22 863,76 zł). Termin realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły na 75 dni, licząc od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 1 września 2025 r.

Zestawienie głównych postanowień umów zawartych z Wykonawcami przedstawiono w Tabeli nr 6.

**Tabela nr 6** (dane w zł)

| Część zamówienia                                                 | Wykonawca                                                     | Umowa z wykonawcą |                  | Kwota umowy (brutto) | Termin wykonania przedmiotu umowy |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|-----------------------------------|
|                                                                  |                                                               | numer             | Data             |                      |                                   |
| Część 1:<br>Wyposażenie pomieszczeń oraz zakup zabawek i książek | Moje Bambino Sp. z o.o.,<br>ul. Graniczna 46, 93-248<br>Łódź  | IZ.18/2025        | 18.06.2025<br>r. | 493 420,56           | 1.09.2025 r.                      |
| Część 2:<br>Wyposażenie kuchni                                   | Bydgosta Sp. z o.o., ul.<br>Fordońska 246 85-766<br>Bydgoszcz | IZ 19/2025        | 25.06.2025 r.    | 343 070,40           | 8.09.2025 r.                      |
| Część 3:<br>Wyposażenie sali                                     | Moje Bambino Sp. z o.o.,<br>ul. Graniczna 46, 93-248          | IZ 15/2025        | 18.06.2025 r.    | 131 675,76           | 1.09.2025 r.                      |

<sup>30</sup> Aneksem nr 1 z dnia 6 czerwca 2025 r. zwiększono kwotę wynagrodzenia o kwotę 27 801,57 zł brutto za wykonanie przedmiotu umowy w związku z koniecznością zwiększenia ilości asortymentu oraz dokupienia nowego, w celu prawidłowego funkcjonowania żłobka (w związku z art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

|                |      |  |  |  |  |
|----------------|------|--|--|--|--|
| terapeutycznej | Łódź |  |  |  |  |
|----------------|------|--|--|--|--|

Zgodnie z zapisami ww. umów strony ustaliły, że Wykonawcy wystawią fakturę po odebraniu przedmiotu umowy przez Zamawiającego. Podstawę wystawienia faktury stanowić będzie protokół odbioru, podpisany przez upoważnionych przedstawicieli stron. Zapłata zostanie zrealizowana na podstawie faktury VAT w terminie do 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury Zamawiającemu, przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość zrealizowanego ww. zadania wyniosła łącznie **968 166,72 zł**, z czego ze środków finansowych KPO 790 278,00 zł oraz z budżetu państwa 177 888,72 zł.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT i sporządzonych protokołów odbioru końcowego zrealizowanych dostaw wyposażenia dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 7.

**Tabela nr 7** (dane w zł)

| Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy                   |               | Faktura VAT    |               |                   |                   |                   | Płatność WB z dnia     |
|---------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| zakres                                                        | z dnia        | numer          | z dnia        | kwota netto       | VAT               | kwota brutto      |                        |
| Część 1: Wyposażenie pomieszczeń oraz zakup zabawek i książek | 20.08.2025 r. | 217/08/2025/RM | 26.08.2025 r. | 402 326,00        | 91 094,56         | 493 420,56        | 033/2025<br>28.08.2025 |
| Część 2: Wyposażenie kuchni                                   | 25.08.2025 r. | 7/BWY/08/2025  | 25.08.2025 r. | 279 140,00        | 63 930,40         | 343 070,40        | 033/2025<br>28.08.2025 |
| Część 3: Wyposażenie sali terapeutycznej                      | 20.08.2025 r. | 211/08/2025/RM | 26.08.2025 r. | 108 812,00        | 22 863,76         | 131 675,76        | 033/2025<br>28.08.2025 |
| OGÓŁEM                                                        |               |                |               | <b>790 278,00</b> | <b>177 888,72</b> | <b>968 166,72</b> | -                      |

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy z dnia 6 września 2023 r. Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa. Zapłaty Wykonawcy dostawy i montażu wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

### 3.4. Realizacja umowy z wyłączeniem PZP<sup>31</sup>

W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem *ustawy Prawo zamówień publicznych*<sup>32</sup>, którego przedmiotem było Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie

<sup>31</sup> Ustawy Prawo zamówień publicznych.

<sup>32</sup> Na podstawie przyjętej – w związku z Systemem Zarządzania Jakością ISO w Urzędzie Miejskim w Bielawie – w dniu 1 sierpnia 2022 r. Procedury udzielania zamówienia publicznego w wartości ponad 2 000 złotych netto a poniżej 130 000,00 złotych netto.

w ramach zadania pn. „*Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie*” zawarto następujące umowy (dla poszczególnych części zamówienia):

#### Część 1: Inspektor Nadzoru w branży konstrukcyjno-budowlanej

Umowa IZ 2/2025 zawarta w dniu 22 stycznia 2025 r. pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Zakład Projektowania i Usług Inwestycyjnych PROBUDEX-Jan Leszczyński 53-021 Wrocław ul. Kusztelana 6, reprezentowanym przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą – na wykonanie zadania pn. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania pn. „*Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie*”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w formie wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości **10 024,50 zł** (w tym VAT 1 874,50 zł). Czas realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły, na cały okres trwania robót budowlanych oraz 61 miesięcy nadzoru w okresie gwarancji i rękojmi (liczone od dnia odbioru ostatecznego przedmiotu umowy z Wykonawcą robót budowlanych).

#### Część 2: Inspektor Nadzoru w branży elektrycznej

Umowa IZ 3/2025 zawarta w dniu 22 stycznia 2025 r. pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Zakład Projektowania i Usług Inwestycyjnych PROBUDEX-Jan Leszczyński 53-021 Wrocław ul. Kusztelana 6, reprezentowanym przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą – na wykonanie zadania pn. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania pn. „*Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie*”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w formie wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości **3 997,50 zł** (w tym VAT 747,50 zł). Czas realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły, na cały okres trwania robót budowlanych oraz 61 miesięcy nadzoru w okresie gwarancji i rękojmi (liczone od dnia odbioru ostatecznego przedmiotu umowy z Wykonawcą robót budowlanych).

#### Część 3: Inspektor Nadzoru w branży instalacyjnej

Umowa IZ 4/2025 zawarta w dniu 22 stycznia 2025 r. pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – PROJEKT Mirosław Obal ul. Ogrodowa 71, 58-250 Pieszyce, reprezentowanym przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą – na wykonanie zadania pn. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży instalacyjnej nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania pn. „*Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie*”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w formie wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości **3 000,00 zł brutto**<sup>33</sup>. Czas realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły, na cały okres trwania robót budowlanych oraz

<sup>33</sup> Wykonawca rozlicza się ryczałtowo (brutto jest jednocześnie wynagrodzeniem netto).



61 miesięcy nadzoru w okresie gwarancji i rękojmi (liczone od dnia odbioru ostatecznego przedmiotu umowy z Wykonawcą robót budowlanych).

Zestawienie głównych postanowień umów zawartych z ww. Wykonawcami przedstawiono w Tabeli nr 8.

**Tabela nr 8** (dane w zł)

| Część zamówienia                                             | Wykonawca                                                                           | Umowa z wykonawcą |               | Kwota umowy (brutto) | Przewidywany termin wykonania przedmiotu umowy |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|----------------------|------------------------------------------------|
|                                                              |                                                                                     | numer             | Data          |                      |                                                |
| Część 1: Inspektor Nadzoru w branży konstrukcyjno-budowlanej | Zakład Projektowania i Usług Inwestycyjnych PROBUDEX-Jan Leszczyński 53-021 Wrocław | IZ.2/2025         | 22.01.2025 r. | 10 024,50            | 18.04.2025 r.                                  |
| Część 2: Inspektor Nadzoru w branży elektrycznej             | Zakład Projektowania i Usług Inwestycyjnych PROBUDEX-Jan Leszczyński 53-021 Wrocław | IZ 3/2025         | 22.01.2025 r. | 3 997,50             | 18.04.2025 r.                                  |
| Część 3: Inspektor Nadzoru w branży instalacyjnej            | PROJEKT Mirosław Obal 58 250 Pieszyce                                               | IZ 4/2025         | 22.01.2025 r. | 3 000,00             | 18.04.2025 r.                                  |

Zgodnie z zapisami ww. umów strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi jedną fakturą lub rachunkiem. Podstawą wystawienia faktury lub rachunku końcowej/go będzie podpisany przez obie Strony protokół odbioru końcowego, potwierdzający wykonanie przez Inspektora Nadzoru wszystkich prac w ramach pełnionego nadzoru nad realizacją robót budowlanych.

Zamawiający zobowiązany jest do zapłaty faktury lub rachunku, przelewem na konto wskazane przez Inspektora Nadzoru w terminie do 30 dni od dnia przedstawienia prawidłowo wystawionej faktury lub rachunku przez Inspektora Nadzoru w siedzibie Zamawiającego.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość zrealizowanego ww. zadania wyniosła łącznie **17 022,00 zł**, z czego ze środków finansowych KPO 14 400,00 zł oraz z budżetu państwa 2 622,00 zł.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT i sporządzonych protokołów odbioru końcowego zrealizowanych dostaw wyposażenia dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 9.

**Tabela nr 9** (dane w zł)

| Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy                  |               | Faktura VAT |               |             |          |              | Płatność WB z dnia     |
|--------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------|--------------|------------------------|
| zakres                                                       | z dnia        | numer       | z dnia        | kwota netto | VAT      | kwota brutto |                        |
| Część 1: Inspektor Nadzoru w branży konstrukcyjno-budowlanej | 29.04.2025 r. | 01/05/2025  | 14.05.2025 r. | 8 150,00    | 1 874,50 | 10 024,50    | 016/2025<br>21.05.2025 |

|                                                   |               |            |               |                  |                 |                  |                        |
|---------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------|
| Część 2: Inspektor Nadzoru w branży elektrycznej  | 29.04.2025 r. | 02/05/2025 | 14.05.2025 r. | 3 250,00         | 747,50          | 3 997,50         | 016/2025<br>21.05.2025 |
| Część 3: Inspektor Nadzoru w branży instalacyjnej | 29.04.2025 r. | 1/05/2025  | 13.05.2025 r. | 3 000,00         | 0,00            | 3 000,00         | 016/2025<br>21.05.2025 |
| <b>OGÓŁEM</b>                                     |               |            |               | <b>14 400,00</b> | <b>2 622,00</b> | <b>17 022,00</b> | -                      |

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy z dnia 6 września 2023 r. Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa. Zapłaty Wykonawcy dostawy i montażu wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

### 3.5. Pozostałe koszty/wydatki

Pozostałe koszty/wydatki poddane kontroli zaprezentowano w Tabeli nr 10.

**Tabela nr 10** (dane w zł)

| Nr i data faktury              | Wykonawca                                                                 | kwota               |                   |            | Nazwa kosztu/wydatku                                       | Płatność WB z dnia        |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                                |                                                                           | netto <sup>34</sup> | VAT <sup>35</sup> | brutto     |                                                            |                           |
| 15/2024<br>4.01.2024           | Kancelaria notarialna w Bielawie notariusz Magdalena Kleszczyńska-Narożna | 2 420,00            | 411,70            | 2 831,70   | usługa notarialna                                          | 10.01.2024 r.             |
| 543/2024<br>30.04.2024         | Kancelaria notarialna w Bielawie notariusz Magdalena Kleszczyńska-Narożna | 5 595,00            | 1 014,30          | 6 609,30   | usługa notarialna                                          | 006/2024<br>9.05.2024 r.  |
| 02/X/24<br>11.10.2024          | Biuro obsługi Budownictwa Krzysztof Bednarczyk, 58-200 Dzierżoniów        | 19 900,00           | 4 577,00          | 24 477,00  | opracowanie dokumentacji projektowej                       | 022/2024<br>22.10.2024 r. |
| 04/04/2025<br>04.04.2025       | Usługi Techniczne w Budownictwie Zbigniew Zieja, 58-260 Bielawa           | 4 000,00            | 920,00            | 4 920,00   | opracowanie dokumentacji projektowej instalacji odgromowej | 010/2025<br>16.04.2025 r. |
| FS-92/08/2025/RM<br>14.08.2025 | Moje Bambino Sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-248 Łódź                    | 104 217,00          | 23 078,91         | 127 295,91 | wyposażenie pomieszczeń oraz zakup zabawek i książek       | 030/2025<br>22.08.2025 r. |
| 84/MAG/08/2025<br>26.08.2025   | Preceptus Sp. z o.o. Nowy Kisielin 66-020 Zielona Góra                    | 70 200,00           | 16 146,00         | 86 346,00  | wyposażenie – sprzęt teleinformatyczny                     | 033/2025<br>28.08.2025 r. |
| 2/08/2025<br>13.08.2025        | AJ Consulting Amelia Kalinowska 54-701 Wrocław                            | 23 739,84           | 5 460,16          | 29 200,00  | wyposażenie – monitoring                                   | 033/2025<br>28.08.2025 r. |
| 56/08/2025<br>21.08.2025       | Diverti Grażyna Tomaszek                                                  | 43 512,57           | 9 346,69          | 52 859,26  | wyposażenie – sala                                         | 031/2025<br>25.08.2025 r. |

<sup>34</sup> Ze środków KPO.

<sup>35</sup> Ze środków budżetu państwa.

|         |                      |            |           |            |         |  |
|---------|----------------------|------------|-----------|------------|---------|--|
|         | 43-300 Bielsko-Biała |            |           |            | terapię |  |
| Ogółem: |                      | 273 584,41 | 60 954,76 | 334 539,17 | -       |  |

Źródłami badania poniesionych wydatków/kosztów przez Gminę Bielawa była ewidencja księgowa, dowody księgowe, w tym faktury, wyciągi bankowe, umowy, protokoły zdawczo-odbiorcze, protokoły końcowego odbioru wraz z załącznikami w postaci tabel ilościowo-cenowych oraz złożone wyjaśnienia i przedstawione informacje.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy z dnia 6 września 2023 r. Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa. Zapłaty Wykonawcom w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący potwierdzili kwalifikowalność wydatków dokonanych ze środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „**Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”<sup>36</sup> w łącznej wysokości **5 943 847,09 zł**, w szczególności zaprezentowanej w tabeli nr 11.

**Tabela nr 11** (dane w zł)

| Koszty/wydatki ogółem | Koszty /wydatki środki finansowe z KPO | Koszty/wydatki Środki z budżetu państwa |
|-----------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 5 943 847,09          | 5 398 684,53                           | 545 162,56                              |

### Rozliczenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa

Na podstawie ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanych środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa wyniosła ogółem 159 059,15 zł (por. Tabela nr 12).

**Tabela nr 12** (dane w zł)

| Kwota otrzymanych środków | Kwota wydatkowanych środków | Kwota niewykorzystanych środków |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 6 102 906,24              | 5 943 847,09                | 159 059,15                      |

Niewykorzystaną kwotę środków finansowych z KPO w wysokości **124 003,47 zł** i z budżetu państwa w wysokości **35 055,68 zł**, Gmina Bielawa zwróciła na rachunki bankowe Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. odpowiednio o numerach [31 1240 6960 2199 0000 0000 0061] oraz 58 1240 6960 2199 0000 0000 0060], poleceniami przelewu wykonanymi w dniu

<sup>36</sup> Do kosztów zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów oraz koszty, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów została udokumentowana dokumentem memoriałowym (np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do rejestru lub wykazu lub po dniu zmiany wpisu w rejestrze lub wykazie, w okresie nie późniejszym niż 14 dni od daty zakończenia zadania.

**15.09.2025 r.**, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 1 umowy z dnia 6 września 2023 r. Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

#### **Lokowanie wolnych środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa**

W związku z przyznaniem Gminie Bielawa dofinansowania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 na realizację zadania podlegającego na „Utworzeniu 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie”, ul. Klonowa 3, 58-260 Bielawa, Gmina Bielawa złożyła oświadczenie że realizując powyższe zadanie były lokowane środki dotacji (oprocentowany rachunek bankowy - kapitalizacja odsetek miesięczna).

Podczas trwania czynności kontrolnych, na podstawie przekazanej przez Gminę Bielawa ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych, jak również przedłożonego zestawienia ustalono, że łączna kwota pozostałych dochodów z tytułu odsetek od środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze 14 1090 2284 0000 0001 5406 6745 wyniosła łącznie **6 968,07 zł**<sup>37</sup>.

Zgodnie z zapisem § 9 ust. 5 umowy Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 6 września 2023 r. „(...) w przypadku uzyskania dodatkowych dochodów związanych z realizacją zadania np. kar umownych, podlegają one zwrotowi na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.(...).

Uzyskane dodatkowe dochody z tytułu odsetek od środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa w wysokości **6 968,07 zł** Gmina Bielawa zwróciła na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o numerze [04 1240 6960 2199 0000 0000 0062], poleceniem przelewu dokonany w dniu 9.02.2026 r.

(akta kontroli str. 601-1086, 1387-1392)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

#### **4. Wskaźniki**

Zgodnie § 1 ust. 6 umowy o udzielenie środków finansowych celem realizacji dofinansowanego zadania było dokonanie wpisu nowych, 96 miejsc utworzonych zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów. Dokonanie wpisu należało rozumieć jako zwiększenie liczby miejsc opieki w stosunku do liczby tych miejsc w danej instytucji wpisanych do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu ogłoszenia Programu. Termin zakończenia realizacji zadania, objętego dofinansowaniem określono jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych tj. do dnia 1 października 2025 r. (§ 2 ust. 1 pkt 2 ww. umowy).

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili osiągnięcie zakładanego wskaźnika dla realizowanego przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z KPO i umową o udzielenie środków finansowych **tj. dokonanie wpisu i utworzenie nowych, 96 miejsc utworzonych zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.**

<sup>37</sup> Z czego w roku 2024 kwota odsetek 3 225,62 zł, a w roku 2025 kwota odsetek 3 742,45 zł.

Dodatkowo w ramach kontroli zespół kontrolny potwierdził realizację przez Gminę Bielawa zaktualizowanego wskaźnika A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach inwestycji A4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch”<sup>38</sup>.

Gmina Bielawa posiada dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika przedsięwzięcia/inwestycji, w szczególności:

- zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Burmistrza Miasta Bielawy Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrafa” w Bielawie przy ul. Klonowej 7, 58-260 Bielawa z **dnem 29 sierpnia 2025 r.**,
- protokół odbioru końcowego robót budowlanych, z dnia 29 kwietnia 2025 r. zadania pn. „*Modernizacja Żłobka Publicznego nr 3 w Bielawie w ramach zadania „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie”*,”
- protokoły odbioru/dostawy wyposażenia,
- decyzja z dnia 29 sierpnia 2025 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Dzierżoniowie (ZPPZ.9020.1.27.2025), w której wydano opinię o spełnieniu przez Żłobek Publiczny nr 3 „Żyrafa” w Bielawie przy ul. Klonowej 7, 58-260 Bielawa, wymagań sanitarno-lokalowych w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych, jednocześnie określając, że żłobek przeznaczony będzie dla maksymalnie 125 dzieci,
- decyzja z dnia 29 sierpnia 2025 r. Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Dzierżoniowie (PZ.5267.4.3.2025), w której stwierdzono spełnienie w budynku Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrafa” w Bielawie przy ul. Klonowej 7, 58-260 Bielawa, prowadzonego przez Gminę Bielawa przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz.U. z 2019 r., poz. 72), w szczególności brak występowania w użytkowanym budynku istniejących parametrów zagrożenia życia ludzi,
- zaświadczenie o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów państwowej inspekcji sanitarnej z dnia 18 listopada 2025 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Dzierżoniowie<sup>39</sup> (BŻ.9020.11.30.2025) Bloku Żywienia w Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrafa” ul. Klonowa 7, 58 – 260 Bielawa, w zakresie: przygotowywania posiłków od surowca do gotowej potrawy, napojów zimnych i gorących wydawanych

<sup>38</sup> Stosownie do treści pisma Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 lutego 2026 r. (sygn.. BKA-VI.804.16.4.2025) odnośnie weryfikacji zaktualizowanego wskaźnika w oparciu o dokumenty wskazane w Dziale 5, Rozdział 5.4 pkt 5.4.1 Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 – po zmianach z dnia 14.01.2026 r.

<sup>39</sup> Nr wpisu 3178/0102/2025.



do konsumpcji na miejscu na naczyniach wielokrotnego użytku a także przygotowywania posiłków mlecznych na bazie gotowych mieszanek podawanych w butelkach ze smoczkiem<sup>40</sup>.

(akta kontroli str. 1212-1227, 947-949)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## 5. Księgowość

Wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa na podstawie zawartej umowy 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 6 września 2023 r. na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „**Utworzenie 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029” udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Bielawa do kontroli przedłożyła, w szczególności:

- zapisy księgowe za okres od 2024.01.01 do 2025.10.31 na kontach (kartoteki i zestawienia sald dot. dziennika U88 - zadanie "Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie"<sup>41</sup>), w szczególności:
  - 080 – *Inwestycje - Klasyfikacja : 855-85516-6050W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,*
  - 130 - *Rachunek bieżący jednostki Klasyfikacja: 855-85516-4307W-911071W Zakup usług pozostałych, 855-85516-4309W-911071W Zakup usług pozostałych, 855-85516-6050W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 855-85516-6057W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 855-85516-6059W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 855-85516-6257D-911071W Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5, 855-85516-6259D-911071W Rodzina-System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3-Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5,*
  - 240 - *Pozostałe rozrachunki - Klasyfikacja: 855-85516-6050W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 855-85516-6057W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 855-85516-6059W-907066W Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,*
  - 201-U88 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
  - 402 - *Usługi obce - Klasyfikacja: 855-85516-4307W-911071W Zakup usług pozostałych, 855-85516-4309W-911071W Zakup usług pozostałych,*

<sup>40</sup> Powyższe zaświadczenie poprzedzała decyzja Nr 402/2S z dnia 1 września 2025 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Dzierżoniowie, w którą zatwierdzono warunkowo na okres 3 miesięcy od daty wystawienia niniejszej decyzji zakład - Blok Żywienia Żłobka Publicznego nr 3 „Żyrafa” mieszczący się w Bielawie, ul. Klonowa 7. Wyżej wymieniony zakład spełniał odpowiednie wymagania prawa żywnościowego w zakresie infrastruktury i wyposażenia konieczne do zapewnienia higieny oraz właściwej jakości zdrowotnej żywności przy prowadzeniu działalności w zakresie wydawania posiłków dostarczanych w ramach cateringu, podawanych do konsumpcji na miejscu w naczyniach jednorazowego użytku oraz przygotowywania napojów we własnym zakresie wydawanych w naczyniach jednorazowego użytku.

<sup>41</sup> Z systemu Respons (05.047), moduł FK - finanse i księgowość (04.376 build: 05.047), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

- zestawienie obrotów i sald dot. dziennika o kodzie U88 - zadanie "Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie,
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 4 pkt 1 umowy Nr 43/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 6 września 2023 r. Gmina Bielawa zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej ww. środków, w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu poprzez wydzielenie w systemie księgowym wyodrębnionego dla realizacji kontrolowanego zadania dziennika o kodzie U88 - Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków KPO oraz środków budżetu państwa. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 1087-1199)

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka celem zapłaty przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 4 stycznia 2024 r., Repertorium „A” numer 56/2024 zasiłała wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 14 1090 2284 0000 0001 5406 6745 z własnych środków kwotą 500 000,00 zł i dokonała przedmiotowej zapłaty. W dniu 25 kwietnia na wyodrębniony rachunek bankowy wpłynęły środki finansowe z KPO oraz z budżetu państwa w łącznej wysokości 3 298 584,96 zł<sup>42</sup>. Powyższa kwota uwzględniała koszty pokryte przez Gminę Bielawa w ramach przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości w wysokości 500 000,00 zł. W związku z powyższym, dla udokumentowania przebiegu wydatkowania środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa a także zachowania na tym koncie „czystości obrotów”, Gmina Bielawa winna dokonać zwrotu ww. kwoty z wyodrębnionego

<sup>42</sup> Wniosek o płatność na II kwartał 2024 z dnia 7 marca 2024 r.

rachunku bankowego tytułem refundacji. W związku z brakiem takiego przelewu zwrócono się do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie powyższego. W odpowiedzi Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienia:

„W związku z prowadzoną kontrolą w zakresie dofinansowania realizacji zadania pn. „Utworzenie 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym nr 3 przy ul. Klonowej w Bielawie” informuję iż, przelew z dnia 4.01.2024 r. na kwotę 500.000 zł został zasilony z własnych środków i przekazany na wydzielony rachunek bankowy dotyczący w/w zadania (WB/001 ). Z wydzielonego rachunku dokonano zapłaty Przedwstępnej Umowy Sprzedaży akt notarialny Rep. A 56/2024 z dnia 4.01.2024 r.

Po złożeniu wniosku o płatność i wpływie środków zewnętrznych w dniu 25.04.2024 r. (WB/002) powyższa kwota została potraktowana jako refundacja poniesionego wydatku i pozostała na wydzielonym rachunku do dnia 31.12.2024 r. Środki te zostały przeksięgowane (WB/024) w dniu 31.12.2024 r. na rachunek budżetu gminy”.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Brak refundacji dokonanej płatności zakwalifikowano jako uchybienie. Z uwagi na fakt, przeksięgowania ww. środków pod datą 31.12.2024 r. stwierdzone uchybienie uznano jako niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru kontrolowanego zagadnienia.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## 6. Monitorowanie i sprawozdawczość

Gmina Bielawa przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 1 października 2025 r.<sup>43</sup> *SPRAWOZDANIE (ROZLICZENIE) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”* z zachowaniem terminu określonego w § 8 ust. 2 umowy o udzielenie środków finansowych Nr 43/MG/KPO/2023 z dnia 6 września 2025 r.

Dane wykazane w ww. *SPRAWOZDANIU (ROZLICZENIU) ZADANIA* były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową oraz ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 1200-1387)

Działalność Gminy Bielawa w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## 7. Polityki horyzontalne

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili zgodność realizacji przedsięwzięcia/inwestycji z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO, w szczególności zgodność z ramami czasowymi planu rozwojowego (realizacja przedsięwzięcia nie przekracza ram czasowych kwalifikowalności przedsięwzięć) oraz zapewnienie przez ostatecznego odbiorcę zgodności przedsięwzięcia z planem rozwojowym oraz z przepisami rozporządzenia RRF<sup>44</sup>.

(akta kontroli str. 1450)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

<sup>43</sup>Z wykorzystaniem usługi powszechnej operatora wyznaczonego tj. Poczty Polskiej.

<sup>44</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE. L 57).

## 8. Nadużycia

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili brak odnotowania w kontrolowanej dokumentacji symptomów sfałszowania dokumentów, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużycia. Nie stwierdzono zjawisk dotyczących nadużycia finansowego, korupcji i/lub konfliktu interesów. W wyniku przeprowadzonego badania kontrolujący potwierdzili brak podwójnego finansowania kosztów/wydatków dotyczących dofinansowania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch + 2022-2029” na realizację zadania polegającego na utworzeniu 96 nowych miejsc opieki dla dzieci w Żłobku Publicznym nr 3 przy. ul. Klonowej w Bielawie, współfinansowanych ze środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 1450)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## 9. Archiwizacja

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili zgodność przechowywania dokumentów dotyczących przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z wymogami określonymi w umowie. Podczas kontroli, jednostka kontrolowana zapewniła dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych kosztów/wydatków.

(akta kontroli str. 1451)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## 10. Informacja i promocja

W toku dokonanych oględzin kontrolujący potwierdzili umieszczenie w miejscu realizacji zadania tablicy z informacjami na temat zadania (tablica zamieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa). Na tablicy umieszczono nazwę ostatecznego odbiorcy wsparcia oraz skrócony tytuł zadania. Ostateczny odbiorca wsparcia zamieścił opis realizowanego zadania na swojej stronie internetowej oraz na profilach w mediach społecznościowych, jak również wyeksponował źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejki na większych sprzętach, urządzeniach oraz wyposażeniu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili zgodność działań informacyjnych i promocyjnych z umową oraz ze Strategią Promocji i Informacji KPO.

(akta kontroli str. 1393-1412)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym wystąpienie pokontrolne zakończono. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci dokumentu elektronicznego i w tej formie przekazano jednostce kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Z-CA DYREKTORA WYDZIAŁU  
PRAWNEGO, NADZORU I KONTROLI

Damian Domusiewicz

/-/

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*