



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.5.6.2026.SL

Pan
Piotr Janczyszyn
Wójt Gminy Zagrodno

Zagrodno 52, 59-516 Zagrodno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 25 czerwca 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono projekt wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem platformy e-Doręczenia. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie kierownik jednostki kontrolowanej 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 25 czerwca 2026 r.

Wrocław, dnia 14 lipca 2026 r.



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Zagrodno (Urząd Gminy Zagrodno, Zagrodno 52, 59-516, Zagrodno).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Janczyszyn, Wójt Gminy Zagrodno, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 kwietnia 2024 r. (akta kontroli str. 84)
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”. Okres objęty kontrolą: od dnia 15.05.2023 r. do dnia 4.01.2026 r.
Podstawa prawna kontroli	Art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju ¹ . § 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) ² . § 7 Umowy NR 48//MG/KPO/2023 zawartej w dniu 5 września 2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Zagrodno. 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. Art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ .
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Od dnia 31 marca 2026 r. do dnia 29 maja 2026 r.
Kontrolerzy	1. Magdalena Kremienowska – główny specjalista, członek zespołu, upoważnienie z dnia 23.03.2026 r. sygn. PNK-K.0030.36.2026.MK 2. Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przewodniczący zespołu, upoważnienie z dnia 23.03.2026 r. sygn. PNK-K.0030.35.2026.SL. (akta kontroli str. 3-10)

¹ (Dz.U. z 2025 r. poz. 198 z późn.zm.).

² 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.

³ (Dz. U. z 2026 r. poz. 158).

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Zagrodno 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 pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. 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 barcelońskich⁴.

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 środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa Nr 48/MG/KPO/2023 z dnia 5 września 2023 r.

W dniu 5 września 2023 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, a Gminą Zagrodno reprezentowaną przez Wójta Gminy Zagrodno przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę Nr 48/MG/KPO/2023 o przekazaniu 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.: **„Budowa żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w miejscowości Zagrodno”**, 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 latach 2024-2025 środki KPO oraz środki z budżetu państwa w łącznej wysokości **1 628 020,04 zł** (środki KPO

⁴ 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.

w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 1 434 480,00 zł oraz środki z budżetu państwa na finansowanie VAT w kwocie 193 540,04 zł⁵).

W dniu 6 lutego 2024 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy Nr 48/MG/KPO/2023 z dnia 5 września 2023 r., natomiast w dniu 17 grudnia 2024 r. aneks Nr 2 do ww. umowy. Z kolei w dniu 20 lutego 2025 r. został podpisany aneks nr 3⁶.

Zestawienie głównych postanowień umowy 48/MG/KPO/2023 z dnia 5 września 2023 r. wraz z zawartymi aneksami przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa /aneks numer	data	Łączna kwota	Środki KPO	Środki budżetu państwa VAT	Rozpoczęcie realizacji zadania	Ilość nowoutworzonych miejsc
					Zakończenie realizacji zadania ⁷	
48/MG/KPO/2023	5.09.2023 r.	1 628 020,04	1 434 480,00	193 540,04	15.05.2023 r. 4.01.2026 r.	40 miejsc opieki
Aneks nr 1	6.02.2024 r.	1 628 020,04	1 434 480,00	193 540,04	15.05.2023 r. 4.01.2026 r.	40 miejsc opieki
Aneks nr 2	17.12.2024 r.	2 830 377,60	2 301 120,00	529 257,60	15.05.2023 r. 4.01.2026 r.	40 miejsc opieki
Aneks nr 3	20.02.2025 r.	2 830 377,60	2 301 120,00	529 257,60	15.05.2023 r. 4.01.2026 r.	40 miejsc opieki

Zadania wynikające z zawartej umowy o udzielenie środków finansowych Nr 48/MG/KPO/2023 z dnia 5 września 2023 r.

⁵ Zaznaczyć należy, iż w warunkach ww. umowy przyznano środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, w wysokości 13,5 % przy stawce podstawowej wynoszącej 23%. Dopiero w zawartych aneksach do umowy wyrównano w 2025 r. niższe, niż wynikające z ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 poz. 775 ze zm.), środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT przyznane w 2024 roku. Po dokonaniu aneksów przyznana kwota środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, wynosi 23% przyznanych środków finansowych z KPO.

⁶ Zmiana warunków umowy ww. aneksami dotyczyła, w szczególności: wysokości oraz terminu przekazania środków KPO oraz środków z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania.

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

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 ww. umowy Gmina Zagrodno zobowiązana była do realizacji inwestycji/przedsięwzięcia zgodnie z opisem realizacji zadania⁸ oraz kalkulacją kosztów, stanowiącymi integralną część umowy⁹.

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 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 48/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: **„Budowa żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w miejscowości Zagrodno”**, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, Gmina Zagrodno otrzymała w latach 2024-2025 na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 06 1020 5226 0000 6702 0821 2229, środki w łącznej wysokości **2 830 377,60 zł**, w szczególowości przedstawionej w Tabeli nr 2¹⁰.

Tabela nr 2 (dane w zł)

⁸ Zadanie obejmowało budowę nowego obiektu wraz z niezbędnym wyposażeniem, zagospodarowaniem terenu przyległego oraz małą architekturą przeznaczoną do zabawy dla dzieci. Zadanie realizowane było w systemie zaprojektuj i wybuduj na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego.

⁹ Kalkulacja kosztów obejmowała następujące rodzaje kosztów, w szczególności:

- koszty dokumentacji projektowej, budowlanej, koszty nadzoru i odbiorów,
- prace budowlane zewnętrzne (mury, dach, stolarka zewnętrzna, itp.),
- wykonanie instalacji wod - kan/elektrycznej/gazowej/innej,
- prace wykończeniowe (podłogi, sufity, ściany, glazura, wyposażenie sanitarne, malowanie, dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych),
- wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem,
- dostosowanie otoczenia niezbędnego do prowadzenia instytucji m.in. altana śmietnikowa, chodnik, ogrodzenie, zieleń.

¹⁰ 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).

Wpływ środków w dniu	Nr WB	Kwota ogółem	Środki finansowe z KPO	Środki z budżetu państwa
3.10.2024 r.	2/2024	81 401,00	71 724,00	9 677,00
5.12.2024 r.	3/2024	1 053 519,00	928 276,00	125 243,00
8.05.2025 r.	2/2025	953 450,00	775 162,60	178 287,40
20.11.2025 r.	7/2025	742 007,60	525 957,40	216 050,20
Ogółem		2 830 377,60	2 301 120,00	529 257,60

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 przedsiębiorców¹¹ 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).

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.

Wydanie ww. decyzji, następuje po zakończeniu robót budowlanych i uzyskaniu decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego lub dokonaniu zawiadomienia o zakończeniu budowy, wobec którego organ nadzoru budowlanego w terminie nie wniósł sprzeciwu (art. 25 ust. 2b ustawy).

W dniu 22 grudnia 2025 r. Wójt Gminy Zagrodno wydał zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Gminę Zagrodno Żłobka Samorządowego „Nasza Przytulanka” w Zagrodnie, Zagrodno 135A, 59-516 Zagrodno¹² **z dniem 22 grudnia 2025 r.**

Jednocześnie kontrola wykazała, iż podmiot kontrolowany, na dzień dokonania wpisu, nie dysponował:

- wydaną na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy **decyzją właściwego komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej**, potwierdzającą spełnienie wymagań przeciwpożarowych,

¹¹ (Dz.U. z 2025 r. poz. 1480 z późn.zm).

¹² UCHWAŁA NR XIX.113.2025 RADY GMINY ZAGRODNO z dnia 30 września 2025 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Żłobka Nasza Przytulanka w Zagrodnie oraz nadania mu statutu

- oraz wydaną podstawie art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy, **decyzją** właściwego Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego potwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych.

Jak ustalono, organ kontrolowany na dzień dokonania wpisu, posiadał:

- stanowisko (*pismo z dnia 23 października 2025 r., symbol PZ.5261.42.2025.3*) w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym, w którym Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Złotoryi nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu,
- opinię sanitarną Nr 17/ZNS/2025 (*pismo z dnia 30 października 2025 r., symbol ZNS.9026.20.2025.AS*) stwierdzającą zgodność wykonania obiektu budowlanego z projektem budowlanym, w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych,
- pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego – budynku żłobka wraz z urządzeniami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym, zlokalizowanego na działce nr 113/4 w Zagrodnie (*decyzja Nr 23/2025 z dnia 26 listopada 2025 r., symbol PINB.5121.13.2025.4 Powiatowego Inspektora Nadzoru budowlanego w Złotoryi*).

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Zagrodno o wyjaśnienie dokonania wpisu Żłobka Samorządowego „Nasza Przytulanka” w Zagrodnie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych bez wymaganych decyzji potwierdzających spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych oraz wymagań przeciwpożarowych. Wójt Gminy Zagrodno udzielił następującego wyjaśnienia: „(...) Na etapie uruchamiania placówki żłobkowej obiekt spełniał wymagania w zakresie bezpieczeństwa pożarowego oraz warunków sanitarno-higienicznych, co zostało potwierdzone stosownymi opiniami właściwych organów, tj. Państwowej Straży Pożarnej oraz Państwowej inspekcji Sanitarnej. Na podstawie posiadanej dokumentacji, w tym ww. opinii, dokonano wpisu żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Jednocześnie wskazuję, iż w chwili obecnej oczekujemy na stosowne decyzje Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi oraz Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Złotoryi potwierdzające spełnienie wymogów formalnych, o których mowa w art. 25 ust. 2 oraz art.25 ust.2a pkt.1 ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3(...)”.

Wymagane ww. przepisami decyzje zostały wydane odpowiednio:

- decyzja nr 46/2026 (*pismo z dnia 9 marca 2026 r., symbol HDM.9020.16.2.2026.MB*) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Złotoryi stwierdzająca spełnienie przez Samorządowy Żłobek Nasza Przytulanka w Zagrodnie wymagań sanitarno-lokalowych, o których mowa w rozporządzeniu 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), oraz ustalenie maksymalnej liczby miejsc w Samorządowym Żłobku Nasza Przytulanka w Zagrodnie, na 40 dzieci w 2 oddziałach.
- decyzja (*pismo z dnia 9 kwietnia 2026 r., symbol PZ.5267.1.2026*) Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Złotoryi potwierdzająca spełnienie w budynku, w którym mieści się Samorządowy Żłobek Nasza Przytulanka w Zagrodnie, prowadzonym przez Gminę Zagrodno, 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).

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli. W świetle powyższych okoliczności prawnych i faktycznych nieprawidłowe dokonanie wpisu Żłobka Samorządowego „Nasza Przytulanka” w Zagrodnie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych bez wymaganej decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych oraz decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych należy uznać za naruszenie przepisów ustawy, co zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Podczas czynności kontrolnych, kontrolujący sprawdzili w rejestrze żłobków prowadzonym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹³ liczbę miejsc wskazaną dla ww. żłobka, która wynosiła 40.

W dniu 29 maja 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 Samorządowy Żłobek Nasza Przytulanka w Zagrodnie zajmuje budynek wolnostojący, parterowy. W skład obiektu wchodzi, w szczególności: wiatrołap, hol-komunikacja, szatnia dla dzieci, dwie sale pobytu dla dzieci (każda przeznaczona na pobyt 20 dzieci) z wydzielonymi toaletami dostępnymi bezpośrednio z sal, kuchnia, pomieszczenie sekretariatu. Ponadto, w budynku znajduje się pomieszczenie socjalne personelu żłobka, pomieszczenie techniczne, kotłownia oraz wózkownia.

(akta kontroli str. 160-197)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

2. Zamówienia publiczne

2.1. Wybór wykonawcy – roboty budowlane

Postępowanie pn.: „BUDOWA ŻŁOBKA GMINNEGO W MIEJSCOWOŚCI ZAGRODNO - realizowana w formule zaprojektuj i wybuduj”.

W ramach realizowanego ww. zadania, Gmina Zagrodno przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji o szacunkowej wartości 2 750 000,00 zł netto (równowartości 593 043,06 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego stanowiącego załącznik do Programu funkcjonalno-użytkowego z miesiąca września 2023 r¹⁴.

Do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 19 stycznia 2024 r. do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn.: „*Budowa żłobka gminnego w miejscowości Zagrodno - realizowana w formule zaprojektuj i wybuduj*”, na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 53 ust. 2, art. 55 ust. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹³ <https://empatia.gov.pl/rejestr-zlobkow-i-klubow-dzieciacych-data-pobrania-danych-4.05.2026-r>.

¹⁴ Jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, zamawiający opisuje przedmiot zamówienia za pomocą programu funkcjonalno-użytkowego. Program funkcjonalno-użytkowy obejmuje opis zadania budowlanego, w którym podaje się przeznaczenie ukończonych robót budowlanych oraz stawiane im wymagania techniczne, ekonomiczne, architektoniczne, materiałowe i funkcjonalne (z art. 103 ust. 2 i 3 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 2024/BZP 00053159/01 z dnia 19 stycznia 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 pracownik, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności w postępowaniu 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 lutego 2024 r. do godz. 10:00 poprzez platformę zakupową dostępną pod adresem: <https://platformazakupowa.pl/pn/zagrodno>.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło czterech wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło za pośrednictwem platformy zakupowej dostępnej pod adresem: <https://platformazakupowa.pl/pn/zagrodno> w dniu 5 lutego 2024 r. o godz. 10:15.

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: 24 miesiące licząc od dnia zawarcia 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 28 lutego 2024 r. Zamawiający o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o wykonawcy, którego oferta została odrzucona¹⁵ zawiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia, za pośrednictwem platformy zakupowej dostępnej pod adresem: <https://platformazakupowa.pl/pn/zagrodno>, gdzie zamieścił przedmiotowe zawiadomienie, 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 2024/BZP 00251035/01 z dnia 2024-03-19 – zgodnie z terminem 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.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2026/BZP 00181682 z dnia 2026-04-01 – z uchybieniem terminu określonym w art. 448 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w myśl

¹⁵ Oferta Wykonawcy odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3 i 4 *ustawy Prawo zamówień publicznych* (oferta niezgodna z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nieważna na podstawie odrębnych przepisów tj. Kodeksu cywilnego).

którego zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy (w tym przypadku do dnia 31 grudnia 2025 r.), zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

W ramach prowadzonej kontroli, w odniesieniu do przedmiotowego postępowania, zwrócono się do Urzędu Gminy Zagrodno o wyjaśnienie nieterminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy.

W odpowiedzi udzielonej w dniu 19.05.2026 r. Wójt Gminy Zagrodno poinformował, że:

„(...) W odpowiedzi na uwagę dotyczącą nieterminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy nr 2026/BZP 00181682 z dnia 01.04.2026 r. wyjaśniamy się, iż opóźnienie w publikacji ogłoszenia miało charakter niezamierzony i wynikało z przeoczenia o charakterze organizacyjnym podczas realizacji obowiązków sprawozdawczo-publicacyjnych Zamawiającego. Uchybienie dotyczyło wyłącznie terminu publikacji ogłoszenia i nie miało wpływu na przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wybór wykonawcy, realizację umowy ani zachowanie zasad konkurencyjności i przejrzystości postępowania. Po stwierdzeniu braku publikacji Zamawiający niezwłocznie zamieścił wymagane ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (...)”.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na fakt, że nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy nie miało wpływu na jego wynik, powyższe zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę na podjęte działania naprawcze – zamieszczenie ogłoszenia po stwierdzeniu braku publikacji – stwierdzone uchybienie uznano jako niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru kontrolowanego zagadnienia.

(akta kontroli str. 214-404)

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

3. Kwalifikowalność wydatków

Wykorzystanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa

W umowie Nr 48/MG/KPO/2023 z dnia 5 września 2023 r. określono, że Gmina Zagrodno zobowiązana jest do realizacji zadania w okresie od dnia 15 maja 2023 r. do dnia 4 stycznia 2026 r. Wykorzystanie środków następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki zostały udzielone¹⁶. Gmina Zagrodno zobowiązana była do należytego wykonania umowy, wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem, celem, na jaki 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

¹⁶ 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.

(np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do rejestru w okresie nie późniejszym niż 14 dni od daty zakończenia zadania¹⁷.

3.1. Realizacja inwestycji budowlanej¹⁸

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji w dniu 15 marca 2024 r. zawarto umowę nr IR 272.2.2024 pomiędzy Gminą Zagrodno reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe „JANEX” - Jan Bocheński ul. Zielona 8, 58-400 Kamienna Góra, reprezentowanym przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą, której przedmiotem była realizacja zadania pn. „Budowa Żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w miejscowości Zagrodno” – realizowanego w formule zaprojektuj i wybuduj.

Całkowite wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **3 598 000,00 zł brutto** (w tym, VAT 672 796,75 zł), na podstawie oferty Wykonawcy. Termin realizacji przedmiotu umowy Strony ustaliły na 24 miesiące od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 14.03.2026 r.

Zakres prac obejmował:

- 1) opracowanie i przedstawienie Zamawiającemu koncepcji architektoniczno-przestrzennej,
- 2) opracowanie pełnej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń,
- 3) wykonanie prac budowlanych wraz z zagospodarowaniem terenu,
- 4) wykonanie wszelkich badań i sprawdzeń, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie obiektu, przekazanie kompletu dokumentacji i odbiór inwestycji.

W związku z opinią geotechniczną, wydaną na podstawie przeprowadzonych w dniu 23 marca 2024 r. badań warunków gruntowo-wodnych, występujących na terenie nowoprojektowanego budynku żłobka, stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych, w zakresie niezbędnym do jego budowy¹⁹.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych wprowadzono do ww. umowy zmianę. Zmiana warunków umowy wprowadzona aneksem Nr 1 dotyczyła, w szczególności zmiany zakresu robót i wysokości całkowitego wynagrodzenia Wykonawcy²⁰.

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		
Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe „JANEX” - Jan Bocheński ul. Zielona 8, 58-400 Kamienna Góra	IR 272.2.2024	15.03.2024 r.	3 598 000,00	do dnia 14.03.2026 r.
	Aneks Nr 1	24.06.2024 r.	3 896 363,60	do dnia 14.03.2026 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr IR 272.2.2024 z dnia 15 marca 2024 r. strony ustaliły, że wynagrodzenie ryczałtowe zostanie wypłacone w częściach określonych w Harmonogramie rzeczowo-finansowym za wykonanie poszczególnych etapów/elementów.

Podstawą do wystawienia faktur częściowych będzie protokół odbioru częściowego potwierdzający ukończenie wydzielonego etapu robót, podpisany przez Strony, zaakceptowany przez inspektora Nadzoru inwestorskiego. Do protokołu odbioru częściowego Wykonawca załączy zestawienie rzeczowo - finansowe wykonanych robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym.

Podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru końcowego bez wad, podpisany przez Strony wraz z zestawieniem rzeczowo - finansowym wykonanych robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym, zatwierdzony przez Inspektora Nadzoru. Podpisanie protokołu odbioru końcowego nastąpi po dostarczeniu kompletu dokumentacji oraz uzyskaniu przez Wykonawcę prawomocnej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie.

Wynagrodzenie należne Wykonawcy zostanie zapłacone przez Zamawiającego przelewem na konto Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty odbioru częściowego/końcowego realizacji zadania oraz doręczeniu do siedziby Zamawiającego prawidłowo wystawionej częściowej/końcowej faktury VAT.

W dniu 19 listopada 2025 r. Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy.

W dniu 1 grudnia 2025 r. Komisja odbioru końcowego – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn. „*Budowa Żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w miejscowości Zagrodno*”. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że inwestycja została odebrana bez wad i usterek, prace zostały wykonane w terminie przewidzianym umową, zrealizowane roboty budowlane są zgodne z projektem budowlanym i specyfikacjami, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru końcowego z dnia 1 grudnia 2025 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych, sporządzonych protokołów odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **3 896 363,60 zł**, z czego 72,65% pokryto ze środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa.

Z uwagi na rozbieżności pomiędzy operacjami wynikającymi z poszczególnych wyciągów bankowych wyodrębnionego rachunku bankowego a zapisami ewidencji księgowej Gminy

¹⁷ Zakończenie zadania należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

¹⁸ Na podstawie DECYZJI nr 144/2024 z dnia 31 lipca 2024 r. Starosty Złotoryjskiego (pismo nr AB.6740.73.2024) zatwierdzającej projekt budowlany oraz udzielającej dla Gminy Zagrodno pozwolenia na budowę budynku żłobka wraz z urządzeniami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym na działce nr 113/4 w Zagrodnie - J.E. 022605_2.0010.

¹⁹ Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 15 maja 2024 r.

²⁰ Podstawą wyliczenia wartości robót dodatkowych był kosztorys ofertowy na roboty dodatkowe Wykonawcy.

Zagrodno²¹, kontrolujący, przeprowadzili rekonstrukcję szczegółowych transakcji dokonanych na ww. rachunku bankowym pozwalającą na wierne odtworzenie wydatkowania środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa w latach 2024-2025 roku.

Zaznaczyć należy, że zgodnie z określonymi w umowie Nr 48/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa limitami, jednostce przyznano w roku 2024 środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, w wysokości 13,5 % przy stawce podstawowej wynoszącej 23%, natomiast w roku 2025 środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, w wysokości 30,31 % przy stawce podstawowej wynoszącej 23%. W związku z tak skonstruowanymi zapisami umowy oraz mając na uwadze, że przyznana kwota środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, w całym okresie trwania umowy wynosi 23% przyznanych środków finansowych z KPO, kontrolujący uznali wydatkowanie ogólnej kwoty środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, za prawidłowe.

Wykonawca za wykonane roboty w terminach zgodnych z ww. umową wystawił 5 faktur VAT na łączną kwotę brutto **3 896 363,60 zł**. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Zagrodno środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa w latach 2024-2025 roku, zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Faktura Vat							Płatność
numer	z dnia	kwota brutto	środki KPO	środki budżetu państwa ²²	środki własne gminy		WB z dnia
					netto	VAT	
01/08/2024	15.08.2024 r.	135 300,00	71 724,00	9 677,00	38 276,00	15 623,00	1/2024 13.09.2024 r.
02/12/2024	18.12.2024 r.	1 263 913,60	928 276,00	125 243,00	99 296,03	111 098,57	4/2024 20.12.2024 r.
01/03/2025	19.03.2025 r.	953 450,00	775 162,60	178 287,40	-	-	1/2025 11.04.2025 r.
01/06/2025	11.06.2025	824 100,00	525 957,40	154 100,00	144 062,60	-	5/2025 09.07.2025 r
01/12/2025	01.12.2025 r.	719 600,00	-	61 950,20	585 040,65	72 609,15	9/2025 29.12.2025 r.
Razem		3 896 363,60	2 301 120,00	529 257,60	866 655,28	199 330,72	-

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy z dnia 5 września 2023 r. Nr 48/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego

²¹ O czym szerzej w obszarze 5. Księgowość.

²² Koszty VAT przy KPO.

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.

Źródłami badania poniesionych wydatków/kosztów przez Gminę Zagrodno była ewidencja księgowa, dowody księgowe, w tym faktury, wyciągi bankowe, umowy, protokoły zdawczo-odbiorcze, protokoły końcowego odbioru oraz złożone wyjaśnienia i przedstawione informacje.

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.: „**Budowa żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w miejscowości Zagrodno**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”²³ w łącznej wysokości **2 830 377,60 zł**, w szczególowości zaprezentowanej w tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Koszty/wydatki ogółem	Koszty /wydatki środków finansowych z KPO oraz budżetu państwa	Koszty/wydatki środki własne gminy
3 896 363,60	2 830 377,60	1 065 986,00

(akta kontroli str. 90-159,405-600)

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, 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. 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 4 stycznia 2026 r. (§ 2 ust. 1 pkt 2 ww. umowy).

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili realizację przez Gminę Zagrodno zmienionego wskaźnika A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki

²³ 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.

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”²⁴.

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

- decyzja nr 144/2024 (*pismo z dnia 31 lipca 2024 r., symbol AB.6740.73.2024*) Starosty Żłotoryjskiego o zatwierdzeniu projektu budowlanego oraz udzieleniu pozwolenia na budowę budynku żłobka wraz z urządzeniami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym, zlokalizowanego na działce nr 113/4 w Zagrodnie – J.E. 022605_2.0010,
- zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Gminę Zagrodno Żłobka Samorządowego „Nasza Przytulanka” w Zagrodnie, Zagrodno 135A, 59-516 Zagrodno²⁵ z **dniem 22 grudnia 2025 r.**,
- protokół odbioru końcowego z dnia 1 grudnia 2025 r. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w miejscowości Zagrodno”,
- decyzja NR 23/2025 (*pismo z dnia 26 listopada 2025 r., symbol PINB.5121.13.2025.4*) Powiatowego Inspektora Nadzoru budowlanego w Żłotoryi o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego – budynku żłobka wraz z urządzeniami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym, zlokalizowanego na działce nr 113/4 w Zagrodnie – J.E. 022605_2.0010,
- decyzja nr 46/2026 (*pismo z dnia 9 marca 2026 r., symbol HDM.9020.16.2.2026.MB*) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żłotoryi stwierdzająca spełnienie przez, Samorządowy Żłobek Nasza Przytulanka w Zagrodnie wymagań sanitarno-lokalowych, o których mowa w rozporządzeniu 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), oraz ustalenie maksymalnej liczby miejsc w Samorządowym Żłobku Nasza Przytulanka w Zagrodnie, na 40 dzieci w 2 oddziałach,
- decyzja (*pismo z dnia 9 kwietnia 2026 r., symbol PZ.5267.1.2026*) Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Żłotoryi potwierdzająca spełnienie w budynku, w którym mieści się Samorządowy Żłobek Nasza Przytulanka w Zagrodnie, prowadzonym przez Gminę Zagrodno, 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).

(akta kontroli str. 160-197, 544-545)

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

5. Księgowość

²⁴ 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.

²⁵ UCHWAŁA NR XIX.113.2025 RADY GMINY ZAGRODNO z dnia 30 września 2025 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Żłobka Nasza Przytulanka w Zagrodnie oraz nadania mu statutu.

Wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa na podstawie zawartej w dniu 5 września 2023 r. umowy Nr 48/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „**Budowa żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w miejscowości Zagrodno**”, 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 Zagrodno do kontroli przedłożyła, w szczególności:

- zapisy księgowe za okres od 2024.01.01 do 2025.12.31 na kontach, w szczególności:
 - 080 – Żłobek Maluch + – Środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 130 -W-85516-6057- Rachunek bieżący jednostki,
 - 130 -W-85516-6059- Rachunek bieżący jednostki,
 - 130 -W-85516-6050- Rachunek bieżący jednostki,
 - 201-2-JANEX-8516-6057 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 201-2-JANEX-8516-6059 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 201-2-JANEX-8516-6050 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 901 -1-85516-6257- Dochody budżetu,
 - 901 -1-85516-6259- Dochody budżetu,
 - 902 -1-85516 - Wydatki budżetu,
 - 011-01 -środki trwałe – budynki i lokale (za okres od 2026.01.01 do 2026.06.30).
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 pkt 1 umowy z dnia 5 września 2023 r. Nr 48/MG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa, Gmina Zagrodno 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. Z uwagi na fakt, że w latach 2024-2025 20 Gmina Zagrodno w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 otrzymała środki finansowe z KPO oraz z budżetu państwa na podstawie jednej umowy, przyjęty sposób ewidencji księgowej dotyczący środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków, uznano za wystarczający.

Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej kontrolowanego zagadnienia, oceniona została podczas czynności kontrolnych poprzez zbadanie zgodności danych wynikających z dokumentów źródłowych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. 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, środków budżetu państwa oraz środków własnych gminy, jednakże w powyższym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące następujących kont:

- a) Rok 2024 jest: 130 855 85516 6057 – wykonanie 1 000 000,00,
130 855 85516 6059 – wykonanie 199 563,70,
130 855 85516 6050 – wykonanie 210 535,40.
winno być: 130 855 85516 6057 – wykonanie 1 000 000,00,
130 855 85516 6059 – wykonanie 134 920,00,
130 855 85516 6050 – wykonanie 264 293,60.
- b) rok 2025 jest: 130 855 85516 6057 – wykonanie 1 000 000,00:
(775 162,60 + 525 957,40²⁶)
130 855 85516 6059 – wykonanie 394 337,60:
(178 284,40 + 134 559,35 + 81 490,85)
130 855 85516 6050 – wykonanie 889 661,90:
(824 100,00 – 680 057,40 + 742 609,15).
winno być: 130 855 85516 6057 – wykonanie 1 000 000,00:
(775 162,60 + 525 957,40)
130 855 85516 6059 – wykonanie 394 337,60:
(178 284,40 + 154 100,00 + 61 950,20)
130 855 85516 6050 – wykonanie 889 661,90:
(824 100,00 + 59 083,25 – 824 000 + 657 649,80).

W związku z powyższym, zwrócono się do Gminy Zagrodno o wyjaśnienie powyższego. W odpowiedzi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy złożyli następujące wyjaśnienia:

„W związku z przyznaniem Gminie Zagrodno dofinansowania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 na realizację zadania podlegającego na „Utworzeniu żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w miejscowości Zagrodno”, oświadczam, iż dokumentacja księgowa rozliczająca przyznane dofinansowanie była prowadzona zgodnie ze środkami z jakich pokrywane były wydatki na inwestycje.

W związku z brakiem środków dotacyjnych na pokrycie wydatków dotyczących ww. projektu w pierwszej kolejności płatności za całą należność dokonywano ze środków własnych, a w późniejszym terminie kompensowano to dotacją. Taka sytuacja miała miejsce w przypadku:

1. Faktura nr FV 01/08/2024 z dnia 15.08.2024 r. posiadała 30 dniowy termin płatności, wobec braku środków dotacyjnych została w całości pokryta ze środków własnych w dniu 13.09.2024r. w kwocie 135 300,00 zł. Dotacja na pokrycie wydatków dotyczących ww. faktury wpłynęła w dniu 03.10.2024r. Z powodu braków kadrowych i częstych zwolnień lekarskich pracowników przeoczono (ominięto) wykonanie operacji rekompensującej poniesiony wydatek na konto organu. Operację potwierdzającą powyższy fakt udokumentowano dowodem PK – przebieganie w dniu 31.12.2024 r. nr dziennika MP240005. Środki te pozostały na rachunku bankowym i stanowiły wkład własny do faktury nr FV 02/12/2024 z dnia 18.12.2024 r.

2. Faktura nr FV 01/03/2025 z dnia 19.03.2025 r. posiadała 30 dniowy termin płatności, wobec braku środków dotacyjnych została w całości tj. 953 450,00 zł pokryta ze środków własnych w dniu 11.04.2025r. Po wpływie dotacji w dniu 08.05.2025 r. płatność została zrekompensowana w dniu 12.05.2025r. (wyciąg bankowy nr 3/2025).

²⁶ Poszczególne zapisy księgowe na kontach.

3. Faktura nr FV 01/06/2025 z dnia 11.06.2025 r. posiadała 30 dniowy termin płatności. Wobec braku środków dotacyjnych została w całości tj. 824 100,00 zł pokryta ze środków własnych w dniu 09.07.2025r. Środków na płatności w III kwartale nie zostały nam przesłane, otrzymaliśmy dopiero dotacje na IV kwartał w dniu 20.11.2025 r. Płatność zrekompensowano w dniu 28.11.2025 r. w kwocie 680 057,40 zł. na konto Organu.

4. Pozostała kwota została przekazana na pokrycie kwoty KPO vat - 61 950,00 zł z faktury FV 01/12/2025 pozostałej do całkowitego rozliczenia wsparcia finansowego ze środków KPO na realizację ww. zadania.

W trakcie weryfikacji dokumentów księgowych z 2024 roku wychwycono pomyłkę w dekretacji faktury nr FV 02/12/2024 na poszczególne paragrafy dotyczące źródeł finansowania.

Wydatek w kwocie 1 263 913,60 zł został zadekretowany następująco:

WN 201-2-JANEX - 85516-6050 / MA 130-W-85516-6050 – 145 750,90 ZŁ

WN 201-2-JANEX – 85516-6057 / MA 130-W-85516-6057 – 928 276,00 ZŁ

WN 201-2-JANEX - 85516-6059 / MA 130-W-85516 -6059 – 189 886,70 ZŁ

Prawidłowo winno być:

WN 201-2-JANEX - 85516-6050 / MA 130-W-85516-6050 – 210 394,60 ZŁ

WN 201-2-JANEX – 85516-6057 / MA 130-W-85516-6057 – 928 276,00 ZŁ

WN 201-2-JANEX - 85516-6059 / MA 130-W-85516 -6059 – 125 243,00 ZŁ

Błędna dekreตacja spowodowała zawyżenie w ewidencji księgowej środków otrzymanych z budżetu Państwa na pokrycie wydatków VAT o kwotę 64 643,70 zł, a zaniżyła wydatki z środków własnych. W rzeczywistości środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, jedynie nieprawidłowy jest sposób ich dekreตacji. Z uwagi na zakończone okresy księgowe nie można było w późniejszym okresie dokonać korekty księgowania poszczególnych pozycji.

W okresie trwania projektu w Wydziale Inwestycji i Wydziale Finansowym bardzo często zmieniali się pracownicy odpowiedzialni za to zadanie. Dopiero od stycznia 2026 r. zatrudniono dwóch nowych pracowników którzy przejęli prowadzenie rozliczenia i koordynację projektu. Z uwagi na powyższe zdarzenia i sytuacje wystąpiły rozbieżności z końcowym rozliczeniem zadania.”.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Jednakże, ww. błędy w ewidencji księgowej zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 601-664)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

6. Monitorowanie i sprawozdawczość

Gmina Zagrodno przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 2 marca 2026 r.²⁷ *SPRAWOZDANIE (ROZLICZENIE) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029” z uchybieniem terminu określonego w § 8 ust. 2 umowy o udzielenie środków finansowych Nr 48/MG/KPO/2023 z dnia 5 września 2025 r., w myśl którego ostateczny odbiorca wsparcia, po dokonaniu wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, sporządza w terminie do 30 dni od dnia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2, rozliczenie zadania wraz z wymaganymi (w tym przypadku do dnia 3 lutego 2026 r.).*

²⁷Z wykorzystaniem doręczeń elektronicznych e-doręczenia.

Prawidłowość i rzetelność ww. *SPRAWOZDANIA (ROZLICZENIA) ZADANIA*, oceniona została podczas czynności kontrolnych poprzez zbadanie zgodności danych wynikających z dokumentów źródłowych z danymi wykazanymi w ww. *SPRAWOZDANIU (ROZLICZENIU) ZADANIA*.

Łączna kwota wykazana w pkt. III. Część finansowa poz. Kwota dofinansowania Razem była zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Natomiast stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące kwoty dofinansowania następujących faktur (w pkt III. Część finansowa poz. Kwota dofinansowania – zestawienie faktur):

- a) L.p. 1 faktura nr 2/10/2023 wskazano kwotę 6 819, 52 zł, natomiast należało wskazać kwotę 0,00 zł,
- b) L.p. 7 faktura nr FV 01/06/2025 wskazano kwotę 81 490,85 zł, natomiast należało wskazać kwotę 680 057,40 zł,
- b) L.p. 8 faktura nr FV 01/12/2025 wskazano kwotę 653 697,23 zł, natomiast należało wskazać kwotę 61 950,20 zł.

Z uwagi na fakt, że dane wykazane w ww. *SPRAWOZDANIU (ROZLICZENIU) ZADANIA* nie były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową, jednostka w dniu 9 czerwca 2026 r. złożyła korektę *SPRAWOZDANIA (ROZLICZENIA) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”*.

(akta kontroli str. 689-740)

Działalność Gminy Zagrodno w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

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 RRF²⁸.

(akta kontroli str. 759)

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

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 „Budowa żłobka gminnego na 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w miejscowości Zagrodno”, współfinansowanych ze środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

²⁸ 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).

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.

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.

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

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami **zaleca się**:

- 1) dokonywanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych zgodnie z art. 28 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*,
- 2) rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 *ustawy o rachunkowości*,
- 3) prawidłowe sporządzanie oraz terminowe przekazywanie *SPRAWOZDANIA (ROZLICZENIA) ZADANIA*, zgodnie z zawartą umową o udzielenie środków finansowych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia, **w terminie 14 dni od daty otrzymania** niniejszego wystąpienia.

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 2026 r. poz. 158), 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/