



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.23.2024

Łódź, 13 maja 2025 r.

Pan

Tomasz Jakubowski

Wójt Gminy Krzyżanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, § 8 Umowy Nr 1/KPO/G/2023 z dnia 13 października 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Gminą Krzyżanów oraz art. 175 ust. 1 pkt 2), ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 27/1/2024 oraz Nr 27/2/2024 z dnia 6 grudnia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewodę Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Krzyżanów, z siedzibą Krzyżanów 10, 99 – 314 Krzyżanów, w okresie od dnia

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

12 grudnia 2024 r. do dnia 22 kwietnia 2025 r., kontrolę *weryfikacji wydatków*³ zadania pn.: „Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 – 2029 w Klubie Malucha „Pod bocianim skrzydłem w Krzyżanowie, Krzyżanów 8B, 99 – 314 Krzyżanów”.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

„Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 – 2029 w Klubie Malucha „Pod bocianim skrzydłem w Krzyżanowie, Krzyżanów 8B, 99 – 314 Krzyżanów, NIP: 7752406174”

2) okres objęty kontrolą: od 19 stycznia 2023 r. do 11 grudnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 25 – 33, 600 – 605, 616 - 621]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu kryteriów kontroli⁴, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁵.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Wójtem Gminy Krzyżanów w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie p. Tomasz Jakubowski, co potwierdzają:

- Zaświadczenie z dnia 23 października 2018 r. wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Krzyżanowie,
- Zaświadczenie z dnia 11 kwietnia 2024 r. wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Krzyżanowie.

[dowód: akta kontroli, str. 558 - 559]

2. Skarbnikiem Gminy Krzyżanów w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie p. Emilia Widawska, co potwierdza Uchwała Nr XXII/230/2018 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Krzyżanów.

³ Patrz pkt II. lit. b) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ* w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej/ Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/, gdzie zdefiniowano kontrolę weryfikacji wydatków jako kontrolę potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym kontrolę procedur zawierania umów

⁴ art. 3 ust. 1 w związku z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz w związku z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 428) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

⁵ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna

[dowód: akta kontroli, str. 560 - 561]

II. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES KONTROLI

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej *KPO*, oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, tj. prawidłowość poniesionych wydatków w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur zawierania umów w zakresie realizacji zadania polegającego na *utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 – 2029 w Klubie Malucha „Pod bocianim skrzydłem w Krzyżanowie*, zgodnie z Umową Nr 1/KPO/G/2023.
2. W toku *kontroli weryfikacji wydatków*⁶ zweryfikowano:
 - 1) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym realizowanego zadania kwot otrzymanych środków z *KPO* zgodnie z umową;
 - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanymi z *KPO* z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
 - 3) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - 4) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
 - 5) wiarygodność rozliczenia środków finansowych z *KPO* z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie;
 - 6) prawidłowość rozliczenia środków finansowych z *KPO* zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
 - 7) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z *KPO* zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
 - 8) możliwość ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
 - 9) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych.

⁶ Patrz przypis 3

III. USTALENIA KONTROLI

1. Program „MALUCH +” 2022 – 2029 jest programem integrującym środki europejskie z KPO, z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego, zwanego dalej *FERS*, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027 oraz środki budżetu państwa.

Celem programu „MALUCH +” jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

Decyzja wykonawcza Rady Unii Europejskiej z dnia 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała KPO m.in w zakresie zwiększenia środków na inwestycję A.4.2.1 pn. *Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach MALUCH+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia.*

W dniu 19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki⁷ w ramach rządowego *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*, dalej zwanego *Programem*.

Po złożeniu stosownego wniosku Gmina Krzyżanów uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej *Programem*.

[dowód: akta kontroli, str. 564 - 577]

2. Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu*, jednostka samorządu terytorialnego, przed zawarciem umowy ws. przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki przedstawia wojewodzie dokumenty, w szczególności:
 - plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
 - opis realizacji zadania,
 - tytuł prawny dotyczący wybranej lokalizacji.

⁷ <https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-na-zadan-z-zakresu-rozwoju-instytucji-opieki-nad-dziecmi-w-wieku-do-lat-3-maluch-2022-2029>

W dniu 15 czerwca 2023 r. Gmina Krzyżanów przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dokumentację zawierającą:

- Opis realizacji inwestycji dla zadania realizowanego w Programie rozwoju opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” edycja 2022 – 2029 pn. *Klub dziecięcy „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie*,
- *PLAN KOSZTÓW NA 2023 R. – PROGRAM MALUCH PLUS 2022 - 2029*,
- treść Wypisu Aktu Notarialnego – Repertorium „A” Nr 8388/2021.

Powyższa dokumentacja (opis realizacji inwestycji wraz z planem kosztów) skorygowana została w dniach 20 czerwca 2023 r. oraz 27 czerwca 2023 r.

W przedłożonej dokumentacji Gmina Krzyżanów wykazała przewidywany *całkowity koszt tworzenia nowych miejsc – KPO* w wysokości **705 764,17 zł**. Jednostka kontrolowana zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **54 556,16 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 40 – 41, 74 – 106, 140 - 163]

3. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3⁸, zwanej dalej *ustawą o opiece*, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewoda Łódzkim Karolem Młynarczykiem, a Gminą Krzyżanów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzyżanów – Tomasza Jakubowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Krzyżanów – Emilii Widawskiej, zwaną dalej Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia - *OOW*, dnia 13 października 2023 r. zawarta została Umowa Nr 1/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na *Utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 – 2029 Klubie Malucha „Pod bocianim skrzydłem w Krzyżanowie, Krzyżanów 8b, 99 – 316 Krzyżanów*, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 535 - 557]

4. Zgodnie z § 1 ust. 1 *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z *KPO* oraz *środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO* w łącznej kwocie **651 208,02 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **16 (szesnastu) miejsc opieki** nad dziećmi do lat 3 (trzech), w ramach realizacji *Zadania*.

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2024 r., poz. 338, ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

[dowód: akta kontroli, str. 535 - 557]

5. Zgodnie z zapisami § ust. 6 *Umowy OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację Zadania w wysokości **54 556,16 zł**.

Ponadto § 1 ust. 13 *Umowy* stanowi, cyt.: „*OOW oświadcza, że dokonał wpisu 16 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w terminie do dnia 1 września 2023 r. Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci.*”

[dowód: akta kontroli, str. 535 - 557]

6. Wysokość przyznanego dofinansowania z *KPO* w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym wynosić mogła nie więcej niż **35 862,00 zł netto** na 1 (jedno) utworzone miejsce.

[dowód: akta kontroli, str. 535 - 557]

7. Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji *Zadania* ustalono na okres: od dnia **1 czerwca 2023 r.** do dnia **31 sierpnia 2023 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 535 - 557]

8. W dniu 15 czerwca 2023 r. przyjęta została Uchwała Rady Gminy Krzyżanów w sprawie utworzenia Publicznego Gminnego Klubu Dziecięcego „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie oraz ustalenia Statutu.

Z dniem 1 lipca 2023 r. utworzony został *Publiczny Gminny Klub Dziecięcy „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie, Krzyżanów 8B, 99 - 314 Krzyżanów*.

[dowód: akta kontroli, str. 578 - 584]

9. Publiczny Gminny Klub Dziecięcy „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie, zwany dalej *Klubem Dziecięcym*, został wpisany do rejestru prowadzonego przez Wójta Gminy Krzyżanów pod numerem 27368/Z w dniu 1 września 2023 r., co potwierdza Zaświadczenie z dnia 1 września 2023 r. o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych.

Wpisu w rejestrze dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- Protokół ustaleń z czynności kontrolno-rozpoznawczych z dnia 31 sierpnia 2023 r., znak: PZ.52800.45.2023.2.AS, wydany przez Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kutnie,
- Stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym z dnia 31 sierpnia 2023 r., znak: PZ.5261.34.2023.MK, wydane przez Komendanta Państwowej Straży Powiatowej w Kutnie,
- Opinię nr 1/2023 Wójta Gminy Krzyżanów dotyczącą wymagań sanitarno-lokalowych w Publicznym Klubie Dziecięcym „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 3) *ustawy o opiece* dokumentem niezbędnym do dokonania wpisu do rejestru jest *decyzja potwierdzająca spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2, cyt.: „Spełnienie wymagań przeciwpożarowych potwierdza się decyzją komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej”*.

Mając na uwadze fakt, iż jednostka kontrolowana nie przedstawiła ww. dokumentu, zespół kontrolerów zwrócił się z prośbą o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

Pismem z dnia 11 lutego 2025 r., znak: SO.1710.2.2024, Wójt Gminy Krzyżanów, cyt.: *„Gmina Krzyżanów posiada 2 dokumenty potwierdzające zgodność wykonania obiektu z projektem budowlanym w zakresie ochrony przeciwpożarowej: protokół ustaleń z czynności kontrolno-rozpoznawczych w budynku przedszkola i klubu dziecięcego oraz stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kutnie dokonała w dniach od 21 do 31 sierpnia 2023 r. czynności kontrolno-rozpoznawczych w budynku przedszkola i klubu dziecięcego znajdującego się w Krzyżanowie 8b, 99 – 314 Krzyżanów. W dniu 31 sierpnia 2023 r. Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kutnie wydał stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Wskazane w nim zalecenie dotyczące posiadania Instrukcji Bezpieczeństwa Przeciwpożarowego zostało wykonane. W związku z tym uznano, że obiekt przedszkola i klubu dziecięcego spełnia wszystkie wymagania przeciwpożarowe.”*

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

Dokonanie wpisu do rejestru na podstawie wniosku niezawierającego wszystkich wymaganych dokumentów uznać należy za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

W dniu 11 marca 2025 r. Gmina Krzyżanów przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Decyzję Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Kutnie, znak: PZ.5267.1.2025.3.AS z dnia 10 marca 2025 r., w której stwierdzono ***spełnienie w Publicznym Gminnym Klubie Dziecięcym „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie, Krzyżanów 8B. 99 – 314 Krzyżanów prowadzonym przez Gminę Krzyżanów – stronę postępowania przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 / § 1 ust. 2 – 5 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 (tj. DZ. U. z 2019 r. poz. 72).***

[dowód: akta kontroli, str. 242 – 248, 252 - 253, 585, 588, 629 - 630]

10. Na mocy Zarządzenia Nr 44/OG/2023 Wójta Gmin Krzyżanów z dnia 14 lipca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanów na rok 2023 dokonano:

- zwiększenia w planie dochodów budżetowych w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, § 6257 – Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego o kwotę **651 208,01 zł**;
- zwiększenia w planie wydatków budżetowych w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85516 – System opieki nad dziećmi do lat 3, § 6057 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 o kwotę **300 297,67 zł**, § 6059 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 o kwotę **25 157,99 zł**, § 6067 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 o kwotę **350 910,34 zł**, § 6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 o kwotę **29 398,17 zł**.

Podczas analizy ww. dokumentu zespół kontrolerów zwrócił uwagę na rozbieżności w kwotach pomiędzy tymi wskazanymi w zarządzeniu wprowadzającym zmiany do planu finansowego⁹, tj. **651 208,01 zł**, a tymi wynikającym z *Umowy*, tj. **651 208,02 zł**.

Na powyższą okoliczność zwrócono się do jednostki kontrolowanej z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień.

Pismem z dnia 19 lutego 2025 r. Wójt Gminy Krzyżanów, cyt.: „(...) *Gmina Krzyżanów wyjaśnia, iż plan finansowy dochodów ustalany był na podstawie zarządzenie Nr 44/OG/2023 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 14 lipca 2023 roku. Na ten dzień nie byliśmy jeszcze w posiadaniu umowy na to zadanie, w związku z tym brano pod uwagę plan kosztów na 2023 rok z dnia 27.06.2023 roku. W planie tym wykazano następujące pozycje: Kwota przyznanego dofinansowania to: 651.208,02 zł, w tym: całkowity koszt bez VAT to 573 792,01 zł oraz VAT w kwocie 77.416,01 zł. W planie finansowym ujęto natomiast kwotę 651.208,01 zł. Różnica w kwocie 0,01 zł wynika z pomyłkowo ujętej kwoty VAT tj. 77.416,00 zł.*”

Powyższe wyjaśnienia należy uznać za wiarygodne.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia Wójta Gminy Krzyżanów, opisane powyżej rozbieżności winno uznać się jako błąd, niemający wpływu na prawidłowość realizacji Zadania i zakwalifikować go jako uchybienie.

[dowód: akta kontroli, str. 589 - 593]

11. Gmina Krzyżanów w ramach realizacji *Zadania* objętego *Umową* zrealizowała wydatki, które zaklasyfikować należy jako *koszty kwalifikowalne*¹⁰, zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym:

lp.	nr dowodu księgowego	data wystawienia	przedmiot zakupu	wartość brutto (zł)	wartość wkładu własnego OOW (zł)	wartość dofinansowania z KPO i budżetu państwa (zł)
1.	FS 51-H4-H04-08-2023	31.08.2023	środki czystości	6 046,73	0,00	6 046,73 ¹¹
2.	FS 50-H4-H04-08-2023	31.08.2023	wyposażenie	18 060,04	0,00	18 060,04 ¹²
3.	FS 52-H4-H04-08-2023	31.08.2023	wyposażenie	49 404,01	0,00	49 404,01 ¹³

⁹ Zarządzenie Nr 44/OG/2023 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 14 lipca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanów na rok 2023

¹⁰ Patrz § 3 *Umowy*

¹¹ wartość dofinansowania z KPO: **4 916,04 zł**, wartość dofinansowania z budżetu państwa: **1 130,69 zł**

¹² wartość dofinansowania z KPO: **14 682,96 zł**, wartość dofinansowania z budżetu państwa: **3 377,08 zł**

¹³ wartość dofinansowania z KPO: **40 165,86 zł**, wartość dofinansowania z budżetu państwa: **9 238,15 zł**

lp.	nr dowodu księgowego	data wystawienia	przedmiot zakupu	wartość brutto (zł)	wartość wkładu własnego OOW (zł)	wartość dofinansowania z KPO i budżetu państwa (zł)
			i meble			
SUMA				73 510,78	0,00	73 510,78 ¹⁴

Gmina Krzyżanów w ramach realizacji Zadania poniosła wydatki w **łącznej wartości 73 510,78 zł** – wszystkie zostały sfinansowane ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT.

Poniesione wydatki dotyczyły zakupu wyposażenia do Klubu Dziecięcego „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie.

Kontroli poddano 100 % dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków w okresie ich kwalifikowalności¹⁵.

Wydatki poniesione na realizację Zadania udokumentowano fakturami oraz wyciągiem bankowym nr 136 z dnia 12 września 2023 r. Poszczególne transakcje dokonane zostały przelewem bankowym.

Poddane kontroli dowody księgowe zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów wraz ze źródłem finansowania zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- adnotację o zabezpieczeniu środków w planie finansowym budżetu gminy,
- informację o wartości kosztu kwalifikowalnego,
- dekretację na kontach księgowych, tj. wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych,
- tryb dokonania płatności: *Zapłacono przelewem dnia (...).*

Wszystkie adnotacje składające się na opisy faktur zostały opatrzone datami, pieczętami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonania.

W przypadku 1 (jednej) faktury na 3 (trzy) dokonano korekty dekretacji na kontach księgowych jedynie poprzez dokonanie skreślenia.

¹⁴ wartość dofinansowania z KPO: **59 764,86 zł**, wartość dofinansowania z budżetu państwa: **13 745,92 zł**

¹⁵ Patrz § 2 ust. 3 Umowy

W przypadku 1 (jednej) faktury na 3 (trzy) dokonano korekty dekretacji na kontach księgowych poprzez nadpisanie poprawnej wartości na błędny zapis, nie zachowując przy tym czytelności żadnego z zapisów.

Stosownie do zapisów art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ *błędy (...) mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego uprawnionej (...).*

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej wraz ze skarbnikiem.

Stwierdzono ponadto, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowie* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych¹⁷.

[dowód: akta kontroli, str. 62 – 72, 138]

Z uwagi na fakt, iż *Umowa* zawarta była na znacznie wyższą kwotę środków finansowych, zarówno tych z *KPO*, tj. **573 792,00 zł**, tych z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, tj. **77 416,02 zł**, jak również tych własnych, tj. **54 556,16 zł**, które winny zostać przeznaczone na realizację *Zadania* oraz fakt, iż **nie zawarto** aneksu do *Umowy*, zespół kontrolerów zwrócił się z prośbą do jednostki kontrolowanej o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

Pismem z dnia 24 stycznia 2025 r. Wójt Gminy Krzyżanów wyjaśnił iż, cyt.: „Gmina Krzyżanów wykorzystwała z przyznaných środków na realizację zadania „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH + 2022 – 2029 w Klubie Malucha „Pod bocianim skrzydłem w Krzyżanowie 8 B, 99 – 314 Krzyżanów kwotę 73 510,78 zł. Pozostała kwota nie została wydatkowana ponieważ zakończenie realizacji zadania to termin 31 sierpnia 2023 r., wpis 16 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków*

¹⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

i klubów dziecięcych został dokonany w dniu 01 września 2023 r., zaś gmina dysponowała fakturami, które były wystawione po w/w terminach.”

§ 2 ust. 6 Umowy stanowi, cyt.: „*OOW zobowiązuje się, że wszystkie wydatki w ramach realizacji zadania zostaną poniesione w okresie realizacji zadania określonym w ust. 1 i 2 oraz, że środki będą wykorzystane wyłącznie na realizację zadania (...). OOW jest zobowiązany do wykorzystania dofinansowania w terminie określonym w ust. 1 i 2, z zastrzeżeniem terminów w ust. 4 i 5.”*

Powyższe uznać należy za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 534 - 557]

W celu oszacowania wartości zamówienia publicznego na:

- *dostawę wyposażenia Placu Zabaw dla Klubu Dziecięcego „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie,*
- *dostawę sprzętu AGD i elektronicznego dla Klubu Dziecięcego „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie,*

w dniu 27 lipca 2023 r. dokonano rozeznania cenowego (telefonicznie) poprzez ustalenie cen 3 (trzech) wykonawców. Na podstawie uzyskanych informacji określono wartości powyższych zamówień na kwoty odpowiednio **40 000,00 zł (netto)** oraz **14 000,00 zł (netto)**.

Określenie kwot zamówień determinuje wybór odpowiedniej procedury zakupowej, o której decydują progi cenowe. W omawianych przypadkach, gdy kwota zamówienia jest niższa niż 50 000,00 zł (netto) zamawiający może kierować się **wyłącznie** uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce, z poszanowaniem zasad uczciwej konkurencyjności.

Gmina Krzyżanów w dniu 18 września 2024 r. poinformowała, iż, cyt.: „*(...) nie mamy regulaminu zamówień publicznych (...)*” oraz w dniu 28 marca 2025 r., iż, cyt.: „*(...) przy zamówieniu wyposażenia placu zabaw oraz sprzętu AGD i elektronicznego do Publicznego Klubu Dziecięcego „Pod bocianim skrzydłem” w Krzyżanowie wybrano najkorzystniejszą¹⁸ ofertę.”*

¹⁸ Pismem z dnia 7 kwietnia 2025 r. doprecyzowano, cyt.: „*(...) wybrano najkorzystniejszą ofertę – tzn. z najniższą ceną*”

W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Krzyżanów przeprowadzając postępowanie o udzielenie zamówień publicznych przestrzegała zasady konkurencyjności oraz dokonała wydatków w sposób oszczędny (przy wyborze najlepszej oferty kierowano się kryterium ceny).

[dowód: akta kontroli, str. 38, 62 – 72, 649 - 650]

12. Zgodnie z § 6 ust. 10 pkt 2) *Umowy* Gmina Krzyżanów zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków *KPO* oraz środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT.

Jednostka kontrolowana w dniu 13 września 2023 r. zawarła umowę na czas określony, tj. od dnia 13 września 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2025 r., stanowiącą o otwarciu rachunku pomocniczego Gminy o numerze: 59 9021 1018 2002 0100 0185 0047 do obsługi *Zadania*. Powyższy rachunek, zgodnie z zaświadczeniem z dnia 17 grudnia 2024 r. wydanym przez Dyrektora Oddziału Banku XXX¹⁹, jest rachunkiem nieoprocentowanym.

[dowód: akta kontroli, str. 114 – 115, 225, 535 - 557]

13. W dniu 20 listopada 2023 r. Gmina Krzyżanów złożyła za pośrednictwem platformy e-PUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi *Wniosek o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, stanowiący Załącznik Nr 3 do *Umowy*.

Powyższy wniosek skorygowano w dniu 21 listopada 2023 r. W skład dokumentacji przekazanej do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wchodziły również skany 3 (trzech) faktur dotyczących wydatków poniesionych w *okresie ich kwalifikowalności*²⁰, potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Wójta Krzyżanowa, wyciąg bankowy potwierdzający zapłatę zobowiązań wynikających z ww. dowodów księgowych oraz 3 (trzy) potwierdzenia transakcji. We wniosku wskazano *kwotę wypłaty głównej (netto) 59 764,86 zł oraz kwotę wypłaty podatku VAT 13 745,92 zł*.

[dowód: akta kontroli, str. 164 - 200]

14. W ślad za złożonym w dniu 20 listopada 2023 r. przez Gminę Krzyżanów *Wnioskiem o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, skorygowanym w dniu

¹⁹ Dane zanonimizowane

²⁰ Patrz przypis 11

21 listopada 2023 r., *OOW* otrzymał, w dniu 7 grudnia 2023 r., na wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi środków *Programu*, środki w łącznej wysokości **73 510,78 zł**, w tym:

- środki KPO w kwocie **59 764,86 zł**,
- środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **13 745,92 zł**.

Otrzymane dofinansowanie ujęto w Sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85516 – *System opieki na dziećmi do lat 3*, § 6257 – *Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego* w kwocie **73 510,78 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 135 – 137, 164 – 200, 500 - 533]

15. Stosownie do uregulowań zawartych w § 4 ust. 1 *Umowy* Gmina Krzyżanów zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z *KPO* oraz środków z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w ramach realizacji *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

[dowód: akta kontroli, str. 535 - 557]

W celu realizacji ww. obowiązku, zgodnie z Zarządzeniem Nr 68A/OG/2024 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 13 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących Projektu „Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 – 2029 w Klubie Malucha Pod bocianim skrzydłem w Krzyżanowie”, które weszło w życie z **dniem 1 czerwca 2023 r.**, wprowadzone zostały, *jako obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie przy realizacji projektu (...) stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.*

Zauważyć należy, iż w myśl art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹, jednostka kontrolowana może zmienić dotychczasowe rozwiązania na

²¹ Patrz przypis 12

inne przewidziane ustawą, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, a nie tak jak uczyniła to jednostka kontrolowana – w trakcie trwania roku obrotowego.

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej wraz ze skarbnikiem.

[dowód: akta kontroli, str. 219 - 224]

Wpływ środków, tj. kwoty **73 510,78 zł**, zaewidencjonowano po stronie Wn konta 133 – 13 – *Rachunek podstawowy budżetu* w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

W ocenie zespołu kontrolerów, jednostka kontrolowana realizując *Zadanie* prowadziła wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 201 - 217]

16. Gmina Krzyżanów w dniu 31 stycznia 2024 r. przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi *Końcowe sprawozdanie – Rozliczenie środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, stanowiące załącznik Nr 5b do *Umowy*.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

nazwa wiersza w sprawozdaniu	środki KPO (kapitał)	środki BP (VAT)
kwota przyznanych środków wynikających z umowy/aneksu z Wojewodą Łódzkim	573 792,00 zł	72 416,02 zł
w tym plan środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	573 972,00 zł	72 416,02 zł
w tym plan środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	0,00 zł	0,00 zł
w tym plan środków na dzień 31 grudnia 2025 r.	0,00 zł	0,00 zł
kwota przekazanych środków na realizację zadania	59 764,86 zł	13 745,92 zł
w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2023 r.	59 764,86 zł	13 745,92 zł
w tym kwota środków przekazanych na	0,00 zł	0,00 zł

nazwa wiersza w sprawozdaniu	środki KPO (kapitał)	środki BP (VAT)
dzień 31 grudnia 2024 r.		
w tym kwota środków przekazanych na dzień 31 grudnia 2025 r.	0,00 zł	0,00 zł
kwota łączna wykorzystanych środków na realizację zadania	59 764,86 zł	13 745,92 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	59 764,86 zł	13 754,92 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	0,00 zł	0,00 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2025 r.	0,00 zł	0,00 zł
kwota łączna wykorzystanych środków własnych	0,00 zł	0,00 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2023 r.	0,00 zł	0,00 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2024 r.	0,00 zł	0,00 zł
w tym wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2025 r.	0,00 zł	0,00 zł
kwota łączna zwrotu na konto ŁUW w Łodzi/PFR S.A.	0,00 zł	0,00 zł
w tym zwrot środków dotyczący 2023 r.	0,00 zł	0,00 zł
w tym zwrot środków dotyczący 2024 r.	0,00 zł	0,00 zł
w tym zwrot środków dotyczący 2025 r.	0,00 zł	0,00 zł

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i uzyskało zatwierdzenie Wojewody Łódzkiego w dniu 21 lutego 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 126- 132, 635]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 23 kwietnia 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.23.2024. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 5 maja 2025 r.

W związku z ustaleniami dokonany w toku kontroli, przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Wójta o:

- przestrzeganie postanowień *ustawy o opiece*, w szczególności w zakresie dokonywania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych wyłącznie na podstawie wniosków zawierających wszystkie niezbędne załączniki,

- wzmożenie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności zakresie przestrzegania postanowień art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²²,
- dochowywanie należytej staranności w zakresie przestrzegania postanowień umów zawartych z Wojewodą Łódzkim,
- przestrzeganie postanowień art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

²² Patrz przypis 16

²³ Patrz przypis 16