



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.16.2025.ES

Pan
Adam Horbacz
Burmistrz Miasta Oleśnicy

Rynek 1
56-400 Oleśnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 1 kwietnia 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 kwietnia 2026 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym dokumencie Burmistrz Miasta Oleśnicy zgłosił zastrzeżenia (pismo DG.042.2.2023 z dnia 10 kwietnia 2026 r.). Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 kwietnia 2026 r. oraz stanowisko kierownika komórki do spraw kontroli, przekazane przy piśmie PNK-K.431.1.16.2025.ES z datą złożenia elektronicznego podpisu kwalifikowanego.

Wrocław, 28 kwietnia 2026 r.

¹ Dz.U. z 2026 r. poz. 158

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Oleśnica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Horbacz, Burmistrz Miasta Oleśnicy, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 r. ²
Zakres kontroli	Temat kontroli: Prawdopodobieństwo 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 6.06.2023 r. do 16.10.2025 r.
Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none">• art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju³,• § 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) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności zawartego w dniu 2 lutego 2023 r. pomiędzy IOI a JW,• § 7 Umowy NR 21/MG/KPO/2023 zawartej w dniu 21 sierpnia 2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Miejską Oleśnica na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa Żłobka Miejskiego w Oleśnicy – utworzenie 80 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przy ulicy Kazimierza Wielkiego” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022- 2029”,• rozdziału 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 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴,
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	od 16.12.2025 r. do 6.02.2026 r.

² Zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Oleśnicy z dnia 26 kwietnia 2024 r.

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 198, z późn. zm.

⁴ Dz.U. z 2026 r. poz. 158

Kontrolerzy

Edyta Sapała – główny specjalista, Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodnicząca zespołu, upoważnienie PNK-K.0030.16.2025.ES z dnia 9 grudnia 2025 r.

Joanna Olechnowicz – główny specjalista, Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu, upoważnienie PNK-K.0030.17.2025.JO z dnia 9 grudnia 2025 r.

(akta kontroli str. 91-94)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Miejskiej Oleśnica w zakresie „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.” oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

1. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia i wskaźniki

W dniu 21 sierpnia 2023 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Miejską Oleśnica, umowę Nr 21/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.: „**Budowa Żłobka Miejskiego w Oleśnicy – utworzenie 80 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przy ulicy Kazimierza Wielkiego**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 (zwana dalej umową).

Zgodnie z zawartą umową⁵ Wojewoda Dolnośląski zobowiązał się do przekazania Gminie Miejskiej Oleśnica (zwana dalej Gminą) środków finansowych w łącznej kwocie **5 660 755,20 zł**, z tego:

- z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie **4 602 240,00 zł**, w całości przeznaczonych na wydatki majątkowe, z tego:

- w roku 2024 w kwocie – 2 400 000,00 zł
- w roku 2025 w kwocie – 2 202 240,00 zł

- z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **1 058 515,20 zł**, z tego:

- w roku 2024 w kwocie – 323 808,00 zł
- w roku 2025 w kwocie – 734 707,20 zł.

Żłobek Miejski Zielony Zakątek, z siedzibą przy ul. Kazimierza Wielkiego 6 w Oleśnicy, utworzony został na mocy Uchwały NR XV/145/2025 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Miasta Oleśnicy pod nazwą „Żłobek

⁵ Z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w drodze zawartych Aneksów, tj. Aneks nr 1 z dnia 20 grudnia 2024 r. (zmiana zwiększająca kwotę dofinansowania) oraz Aneks nr 2 z dnia 15 maja 2025 r. (zmiana terminu zakończenia realizacji zadania).

Miejski Zielony Zakątek w Oleśnicy” oraz nadania jej statutu.⁶ Zgodnie z ww. Uchwałą, utworzona została wyodrębniona jednostka organizacyjna Gminy, działająca w formie jednostki budżetowej pod nazwą „Żłobek Miejski Zielony Zakątek w Oleśnicy”, dla którego ustalony został statut.

W Statucie Żłobka określone zostały, m.in.:

- nazwa i miejsce prowadzenia Żłobka,
- cele i zadania Żłobka oraz sposób ich realizacji,
- organizacja Żłobka i warunki przyjmowania dzieci,
- warunki przyjmowania dzieci w przypadku nieobecności dziecka w Żłobku na miejsce tego dziecka na czas jego nieobecności,
- zasady udziału rodziców w zajęciach prowadzonych w Żłobku.

Przedmiotem umowy zawartej z Gminą była realizacja inwestycji, polegającej na budowie miejskiego żłobka.

Zgodnie z opisem zadania, o którym mowa w § 1 ust. 4 umowy cyt.: „Inwestycja polega na budowie nowego żłobka. Przewiduje się cztery wielofunkcyjne sale dziecięce, pomieszczenia gospodarcze i techniczne, blok żywieniowy oraz niezbędne pomieszczenia ogólnodostępne. Dodatkowo przewiduje się zagospodarowanie terenu i zakup wyposażenia. ...

Wartość niniejszego zadania 9 227 360,00 zł w tym zł brutto:

1. Koszty dokumentacji projektowej – 196 800,00 zł
2. Nadzór inwestorski – 135 200 zł
3. Budowa budynku żłobka – roboty budowlane zewnętrzne i wewnętrzne, wykonanie instalacji, roboty wykończeniowe, zagospodarowanie terenu, wyposażenie, wyposażenie placu zabaw – 8 895 360 zł”.

Środki finansowe, przeznaczone na realizację zadania wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy, w łącznej kwocie **5 660 755,20 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (w

złotych)

Wpływ środków (zgodnie z wnioskiem o płatność)	Kwota ogółem	Środki finansowe z KPO	Środki z budżetu państwa
27.12.2024 r.	2 723 808,00	2 400 000,00	323 808,00
13.03.2025 r.	2 936 947,20	2 202 240,00	734 707,20
Ogółem	5 660 755,20	4 602 240,00	1 058 515,20

W dniu 16 października 2025 r. dokonano wpisu Żłobka Miejskiego Zielony Zakątek w Oleśnicy, w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych.

Ustalono, iż jednostka kontrolowana posiada:

- końcowy protokół odbioru robót – umowa Nr MT.41.2.2024 zawarta w dniu 14.03.2024 r. w Oleśnicy, sporządzony komisyjnie w dniu **3 października 2025 r.** (dokument, o którym mowa 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.),

⁶ Uchwałą NR XVI/152/2025 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 28 sierpnia 2025 r. zmieniono Uchwałą NR XV/145/2025 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Miasta Oleśnicy pod nazwą „Żłobek Miejski Zielony Zakątek w Oleśnicy” oraz nadania jej statutu.

- decyzję nr 54/2025 z dnia **10 października 2025 r.** Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Oleśnicy, stwierdzającą spełnienie w budynku żłobka położonego przy ul. Kazimierza Wielkiego 6,56-400 Oleśnica wymagań przeciwpożarowych określonych w § 1 ust. 2 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),
- decyzję nr 332/25 z dnia **14 października 2025 r.** Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Oleśnicy, stwierdzającą, że lokal przeznaczony na prowadzenie Żłobka Miejskiego Zielony Zakątek w Oleśnicy, przy ul. Kazimierza Wielkiego 6, spełnia wymagania sanitarno-lokalowe umożliwiające prowadzenie w nim działalności opiekuńczej dla dzieci,
- zaświadczenie nr 27761/Z z dnia **16 października 2025 r.** Gminy Miasta Oleśnicy o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych - Żłobka Miejskiego Zielony Zakątek w Oleśnicy,
- dokumenty potwierdzające realizację zadania (faktury, protokoły częściowe odbioru robót).

Zgodnie z § 1 ust. 6 umowy o udzielenie środków finansowych celem realizacji dofinansowanego zadania było dokonanie wpisu nowych - 80 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 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 zadania, objętego dofinansowaniem należało rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 5 ww. umowy).

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący potwierdzili osiągnięcie zakładanego wskaźnika A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach inwestycji A.4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch” i umowy o udzielenie środków finansowych – **tj. budowa żłobka miejskiego i utworzenie 80 miejsc, zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 i wpisanie ich do rejestru żłobków.** Gmina Miejska Oleśnica posiada dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika przedsięwzięcia/ inwestycji.

(akta kontroli str. 179-187)

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

2. Kwalifikowalność wydatków

Zgodnie z zapisami umowy, finansowaniem mogły zostać objęte koszty poniesione w okresie rzeczowej realizacji umowy tj. do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina dokonała ww. wpisu w dniu 16 października 2025 r. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych 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, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 umowy.

Zgodnie z zawartą umową Gmina zobowiązana była do wykorzystania dofinansowania w okresie od dnia 6.06.2023 r. do 16.10.2025 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Gmina zawarła umowę nr MT.481.2.2024 z dnia 14 marca 2024 r. z wykonawcą Turpis NOVA Sp. z o.o., ul. Pigwowa 2/B9, 52-210 Wrocław na realizację zadania „Budowa żłobka przy ul. Kazimierza Wielkiego w Oleśnicy w formule zaprojektuj i wybuduj.”

Całkowite wynagrodzenie za przedmiot objęty umowa określono na kwotę 11 409 466,69 zł.

W ramach ww. umowy sfinansowano następujące faktury,

Tabela nr 2 (w złotych)

L.p.	Nr faktury	Data faktury	Kwota ogółem	netto	VAT	Razem dofinans.	KPO	Środki z budżetu państwa	Własne	Sprawozdanie kwota ogółem
I.	Dokumentacja projektowa – Etap I									
1.	3/09/2024	30.09.2024	246 000,00	200 000,00	46 000,00	-	-	-	196 800,00	196 800,00
II.	Roboty budowlane/wyposażenie – Etap II									
1.	1/10/2024	04.10.2024	1 108 675,67	901 362,33	207 313,34	818 436,98	721 089,86	97 347,12	68 503,56	886 940,54
2.	1/11/2024	15.11.2024	1 239 902,53	1 008 050,84	231 851,69	915 310,16	806 440,67	108 869,49	76 611,86	991 922,02
3.	1/12/2024	13.12.2024	3 349 508,83	2 723 177,91	626 330,92	990 060,86	872 469,47	117 591,39	1 689 546,20	2 679 607,06
4.	3/03/2025	28.03.2025	1 611 650,30	1 310 284,80	301 365,50				1 399 943,17	1 399 943,17
5.	1/05/2025	23.05.2025	968 162,67	787 124,12	181 038,55	745 293,87	603 009,85	142 284,02		745 293,87
6.	1/10/2025	03.10.2025	2 841 300,00	2 310 000,00	531 300,00	2 191 653,33	1 599 230,15	592 423,18*	0,01	2 191 653,34
			11 365 200,00	9 240 000,00	2 125 200,00					
III.	Dodatkowe roboty**									
	1/10/2025	03.10.2025	44 266,69	35 989,18	8 277,51	-	-	-	44 266,69	-
	Razem Umowa		11 409 466,69	9 275 989,18	2 133 477,51					
IV.	Nadzór inwestorski		169 000,00	200 000,00	46 000,00	-	-	-	135 200,00	135 200,00
						5 660 755,20	4 602 240,00	1 058 515,20	3 566 604,80	9 227 360,00

* Kwota VAT dofinansowania przekracza kwotę wydatku, opis nieprawidłowości zawarto w pkt 3 Monitorowanie i sprawozdawczość.

** Aneks Nr 3 z dnia 08.08.2025 r. do Umowy MT.481.2.2024 z dnia 14.03.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków finansowych KPO oraz budżetu państwa nastąpiło zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy NR 21/MG/KPO/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. Zapłaty wykonawcy dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

⁷ Dz.U z 2025 poz. 1483, z późn. zm.

Na podstawie przedłożonych, podczas kontroli dokumentów źródłowych, potwierdzających poniesienie wydatków ustalono, że wydatkowanie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa nastąpiło zgodnie z § 3 ust. 2 umowy oraz Programem⁸.

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

3. Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy Gmina Miejska Oleśnica zobowiązana była do sporządzenia w terminie 30 dni od daty wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków rozliczenia zadania, tj. *SPRAWOZDANIA (ROZLICZENIA) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029* (jednostki samorządu terytorialnego)

Wpisu do rejestru żłobków Gmina dokonała w dniu 16.10.2025 r., rozliczenie zadania przekazano do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 23.10.2025 r. tj. terminowo oraz zgodnie z zasadami sporządzania rozliczenia środków pochodzących z KPO i z budżetu państwa⁹.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu oraz przedłożonych dowodów księgowych ustalono, że w ramach umowy zawartej z Wykonawcą ze środków otrzymanej pomocy finansowej sfinansowano wydatki w łącznej kwocie **5 660 755,20 zł** w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (w złotych)

Faktura VAT					Sfinansowane ze środków otrzymanej pomocy		
nr	data	brutto	netto	vat	ogółem	KPO	śr. z b. państwa
1/10/2024	04.10.2024	1 108 675,67	901 362,33	207 313,34	818 436,98	721 089,86	97 347,12
1/11/2024	15.11.2024	1 239 902,53	1 008 050,84	231 851,69	915 310,16	806 440,67	108 869,49
1/12/2024	13.12.2024	3 349 508,83	2 723 177,91	626 330,92	990 060,86	872 469,47	117 591,39
3/03/2025	28.03.2025	1 611 650,30	1 310 284,80	301 365,50	-	-	-
Ogółem sfinansowane ze środków otrzymanej pomocy w 2024					2 723 808,00	2 400 000,00	323 808,00
Limity środków otrzymanej pomocy do rozliczenia w 2024					2 723 808,00	2 400 000,00	323 808,00
1/05/2025	23.05.2025	968 162,67	787 124,12	181 038,55	745 293,87	603 009,85	142 284,02
1/10/2025	03.10.2025	2 841 300,00	2 310 000,00	531 300,00	2 191 653,33	1 599 230,15	592 423,18
Ogółem sfinansowane ze środków otrzymanej pomocy w 2025					2 936 947,20	2 202 240,00	734 707,20
Limity środków otrzymanej pomocy do rozliczenia w 2025					2 936 947,20	2 202 240,00	734 707,20
RAZEM – kwota przyznanego dofinansowania					5 660 755,20	4 602 240,00	1 058 515,20

⁸ Zgodnie z pkt 5.3.4 *Programu*: Do kosztów na tworzenie nowych miejsc opieki zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów lub zmiany ww. wpisu (włącznie z dniem wpisania instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów lub zmiany ww. wpisu) 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 właściwego rejestru lub zmiany ww. wpisu, ale nie później niż do dnia 30 czerwca 2026 r. w przypadku miejsc tworzonych ze środków KPO.

⁹ Przekazane elektronicznie poprzez platformę ePUAP w dniu 23.10.2025 r.

Dodatkowo – jak wynika z przedłożonych dowodów księgowych – w ramach umowy zawartej z Wykonawcą ze środków pomocy finansowej otrzymanych na podstawie umowy Nr 3/II/MG/KPO/2023 z dnia 29.12.2023 r.¹⁰ sfinansowano wydatki w łącznej kwocie **1 415 188,80 zł**, w szczególowości zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (w złotych)

Faktura VAT					Sfinansowane ze środków otrzymanej pomocy		
nr	data	brutto	netto	vat	ogółem	KPO	śr. z b. państwa
1/10/2024	04.10.2024	1 108 675,67	901 362,33	207 313,34	204 609,25	180 272,47	24 336,78
1/11/2024	15.11.2024	1 239 902,53	1 008 050,84	231 851,69	228 827,54	201 610,17	27 217,37
1/12/2024	13.12.2024	3 349 508,83	2 723 177,91	626 330,92	109 236,55	96 277,36	12 959,19
3/03/2025	28.03.2025	1 611 650,30	1 310 284,80	301 365,50	-	-	-
Ogółem sfinansowane ze środków otrzymanej pomocy w 2024					542 673,34	478 160,00	64 513,34
Limity środków otrzymanej pomocy do rozliczenia w 2024					542 673,34	478 160,00	64 513,34
1/05/2025	23.05.2025	968 162,67	787 124,12	181 038,55	222 868,80	184 114,27	38 754,53
1/10/2025	03.10.2025	2 841 300,00	2 310 000,00	531 300,00	649 646,66	488 285,73	161 360,93
Ogółem sfinansowane ze środków otrzymanej pomocy w 2025					872 515,46	672 400,00	200 115,46
Limity środków otrzymanej pomocy do rozliczenia w 2025					872 515,46	672 400,00	200 115,46
RAZEM – kwota przyznanego dofinansowania					1 415 188,80	1 150 560,00	264 628,80

Tym samym w ramach wydatków objętych fakturą VAT Nr 1/10/2025 z dnia 03.10.2025 r. – w części obejmującej podatek VAT – Gmina Miejska Oleśnica rozliczyła łącznie środki otrzymanej pomocy – pochodzące z budżetu państwa – w wysokości **753 784,11 zł**, tj. w kwocie przekraczającej o **222 484,11 zł** limit wydatków możliwych do sfinansowania w ramach zawartych umów – w szczególowości zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (w złotych)

Faktura VAT			Środki z budżetu państwa wykorzystane w ramach zawartych umów			
nr	data	VAT	21/MG/KPO/2023	3/II/MG/KPO/2023	ogółem	różnica
1/10/2025	03.10.2025	531 300,00	592 423,18	161 360,93	753 784,11	+ 222 484,11

Zgodnie z art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych środki pochodzące z budżetu państwa w kwocie **222 484,11 zł** stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości, tj. w wysokości wyższej niż niezbędna na dofinansowanie zadania.

W związku z powyższym zwrócono się do kontrolowanej jednostki o złożenie wyjaśnienia.

¹⁰ Umowa 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.: „Budowa Żłobka Miejskiego w Oleśnicy – utworzenie 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przy ulicy Kazimierza Wielkiego”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029

W przedłożonych wyjaśnieniach jednostka wskazała cyt.: „Zakład Budynków Komunalnych w Oleśnicy informuje, że środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT zostały rozliczone w 2025 r. w ramach przyznanego na ten rok limitu dofinansowania w kwocie 734 707,20 zł, w rozbiciu na faktury numer 1/05/2025 z dnia 23.05.2025r. w kwocie 181 038,55 zł (całość podatku VAT naliczonego na fakturze, który wynosił 181 038,55 zł) oraz numer 1/10/2025 z dnia 03.10.2025r. w kwocie 753 784,11 zł (wartość przewyższająca podatek VAT naliczony na fakturze, który wynosił 539 577,51 zł, w tym VAT od wydatków kwalifikowalnych 531 300,00 zł). Taki sposób rozliczenia tych środków wynikał z następujących przyczyn:

1. Braku możliwości rozliczenia całości podatku VAT naliczonego z faktur dokumentujących poniesienie wydatków na zadanie projektowe w roku 2024, z powodu ograniczenia ich wysokości w obowiązujących umowach na dofinansowanie. Umowy na dofinansowanie nr 21/MG/KPO/2023 oraz 3/11/MG/KPO/2023 przyznawały środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości 13,5% środków KPO, przy czym podatek VAT naliczony, który zobowiązani byliśmy płacić na podstawie faktur wynosił 23% (stawka podstawowa). Dopiero aneksy w/w umów na dofinansowanie zawarte w dniu 20.12.2024 zwiększały wartość środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w 2025r. do wysokości 32,5% środków KPO (wartość uśredniona wynikająca z aneksów do umów nr 21 /MG/ KPO/2023 oraz 3/II/MG/KPO/2023). Zawarte aneksy do umów niejako wyrównywały w 2025r. niższe, niż wynikające z przepisów dot. podatku VAT, wartości środków z budżetu państwa przyznane w 2024 roku (po sporządzeniu aneksów w całym okresie obowiązywania umowy uśredniona stawka procentowa wyliczona z wartości przyznanego dofinansowania przypadająca na środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wynosi 23% środków z KPO).
2. Braku możliwości rozliczenia podatku VAT naliczonego z faktury nr 3/03/2025 ze środków z budżetu państwa, z powodu konieczności jej realizacji w ramach wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2024. Roboty budowlane udokumentowane fakturą nr 3/03/2025 z dnia 28.03.2025r. zostały pierwotnie zaplanowane do realizacji rzeczowej i finansowej w 2024 roku, jednak ze względów proceduralnych dotyczących uzgodnień dokumentacji technicznej zostały przesunięte do realizacji na pierwszy kwartał 2025 roku i rozliczone w ramach wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2024 (w ramach niewykorzystanych do dnia 31.12.2024r. dostępnych środków z planu finansowego). Wydatki te mogły zostać jedynie rozliczone wkładem własnym do projektu, ponieważ przewidziane na 2024 rok wsparcie ze środków KPO i budżetu państwa zostały całkowicie wykorzystane.

Podsumowując powyższe, wskazany w sprawozdaniu sposób rozliczenia faktury nr 1/10/2025 dokonuje refundacji wydatków poniesionych na podatek VAT naliczony w fakturze nr 3/03/2025.

W przypadku konieczności dokonania korekty sporządzonego sprawozdania, będącego podstawą rozliczenia otrzymanych środków pozostajemy do dyspozycji.”

Mając na uwadze złożone wyjaśnienia zwrócono się o korektę dowodów księgowych oraz sprawozdania. Pismem DG.042.2.2023 z dnia 27.02.2026 r. Gmina przesłała korektę sprawozdania oraz wyjaśnienia. Gmina wnosząc pismem DG.042.2.2023 z dnia 10.04.2026 r. zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 01.04.2026 r. zwróciła się z wnioskiem o wycofanie ww. korekty, wniosek ten został uwzględniony. Jednocześnie

w ww. piśmie z dnia 10.04.2026 r. Gmina poinformowała, iż w dniu 10.04.2026 r. dokonała zwrotu kwoty **222 484,11 zł** wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości, dołączając potwierdzenia przelewów ww. kwoty na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A, a w dniu 22.04.2026 r. Gmina złożyła korekty Sprawozdań.

Uwzględniając powyższe, rozliczenie faktury 1/10/2025 z dnia 03.10.2025 r. przedstawia poniższa Tabela nr 6.

Tabela nr 6 (w złotych)

Faktura VAT			Środki z budżetu państwa wykorzystane w ramach zawartych umów			
nr	data	VAT	21/MG/KPO/2023	3/II/MG/KPO/2023	ogółem	różnica
1/10/2025	03.10.2025	531 300,00	592 423,18	161 360,93	753 784,11	+ 222 484,11
		Zwrot w dniu 10.04.2026 r.	- 185 394,25	-37 089,86	- 222 484,11	- 222 484,11
Rozliczenie faktury po uwzględnieniu zwrotu z dnia 10.04.2026 r.						
1/10/2025	03.10.2025	531 300,00	407 028,93	124 271,07	531 300,00	0,00

Zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości został dokonany przez Gminę zgodnie z § 8 ust. 5 umowy „*W przypadku stwierdzenia m.in. na podstawie rozliczenia, że środki, o których mowa w § 1 ust. 1 wykorzystane zostały w części lub całości niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu, w tym postanowień niniejszej umowy, albo pobrane zostały nienależnie lub w nadmiernej wysokości – ostateczny odbiorca wsparcia ma obowiązek zwrotu środków wraz z odsetkami w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków ostatecznemu odbiorcy wsparcia, na zasadach określonych w art. 207 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024, poz. 1530 ze zm.). Odsetki naliczane będą do dnia zwrotu środków przez ostatecznego odbiorcę.*”.

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

4. 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 RRF¹¹.

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

5. Nadużycia

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili brak odnotowania w kontrolowanej dokumentacji symptomów sfałszowania dokumentów, przedłożenia

¹¹ 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.57/17).

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 80 nowych miejsc opieki w Żłobku Miejskim Zielony Zakątek w Oleśnicy, ul. Kazimierza Wielkiego 6, 56-400 Oleśnica, współfinansowanych ze środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

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

6. Zamówienia publiczne

Gmina Miasto Oleśnica, w imieniu której działał i prowadził postępowanie Zakład Budynków Komunalnych w Oleśnicy¹², w ramach realizowanego zadania „**Budowa Żłobka Miejskiego w Oleśnicy – utworzenie 80 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przy ulicy Kazimierza Wielkiego**” przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³. Znak sprawy: MT.481.2.2024, nazwa zamówienia: *Budowa żłobka miejskiego przy ul. Kazimierza Wielkiego w Oleśnicy w formule „zaprojektuj i wybuduj”*.

Szacunkowa wartość zamówienia (netto 11 434 912,37 zł) została ustalona na podstawie ZZK¹⁴ z dnia 30.11.2023 r.

W celu przeprowadzenia postępowania powołano Komisję przetargową¹⁵.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 stycznia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00058926. Do przedmiotowego ogłoszenia wprowadzono zmiany: w dniu 02 lutego 2024 r. ogłoszono zmianę ogłoszenia pod nr 2024/BZP 00087933 oraz w dniu 15 lutego 2024 r. ogłoszono zmianę pod nr 2024/BZP 00190530.

Ofertę wraz z wymaganymi załącznikami należało złożyć w terminie do dnia 26.02.2024 r., do godz. 09:00. Termin otwarcia ofert wskazano na dzień 26.02.2024 r., godz. 10:00.

W wyznaczonym terminie złożono 16 ofert. Zamówienie zostało udzielone wykonawcy Turpis Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą we Wrocławiu, zwana dalej *Wykonawcą*, która uzyskała maksymalną liczbę punktów (100 pkt), zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny ofert.

W dniu **14 marca 2024 r.** zawarto Umowę Nr MT.481.2.2024 na realizację przedmiotowego zadania. Wysokość wynagrodzenia określono na kwotę **11 365 200,00 zł brutto (9 240 000,00 zł netto)**.

Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do 18 miesięcy od daty zawarcia umowy, jednak nie później jak do 15.10.2025 r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 568 260,00 zł, równą 5 % wynagrodzenia (ceny ryczałtowej brutto) w formie Gwarancji ubezpieczeniowej.

Do przedmiotowej umowy zawarto następujące aneksy:

- Aneks nr 1 zawarty w dniu 13 maja 2024 r. – aktualizujący dane spółki - zmiana oznaczenia wykonawcy na Turpis NOVA Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu,

¹² Jednostka organizacyjna Miasta Oleśnicy, działająca w formie jednostki budżetowej, pełniąca funkcję inwestora zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/304/2006 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 31 marca 2006 roku w sprawie nadania statutu Zakładowi Budynków Komunalnych w Oleśnicy, zmienioną Uchwałą Nr XVI/117/2007 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 21 grudnia 2007 r. oraz Uchwałą Nr XIV/135/2025 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 29 maja 2025 r.

¹³ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.

¹⁴ Zbiorcze Zestawienie Kosztów.

¹⁵ Zarządzenie Wewnętrzne NR M.021.3.2024 Dyrektora Zakładu Budynków Komunalnych w Oleśnicy z dnia 22.01.2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

- Aneks Nr 2 zawarty w dniu 29 sierpnia 2024 r. – zmiana Kierownika budowy,
- Aneks Nr 3 zawarty w dniu 8 sierpnia 2025 r. – zwiększający wynagrodzenie ryczałtowe o kwotę 44 266,69 zł, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych.

W dniu **18 marca 2024 r.** Gmina opublikowała Ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00248706.

Zakończenie robót budowlanych i ich końcowy odbiór nastąpił w dniu **3 października 2024 r.**, co zostało potwierdzone podpisanym Końcowym protokołem odbioru robót.

W dniu **9 października 2025 r.** Gmina opublikowała Ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00465000, tj. w wymaganym terminie zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Jak ustalił Zespół kontrolny, w Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024, zamieszczonym przez Zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.01.2024 r. nr 2024/BZP 00066010/01/P, nie zostało ujęte przedmiotowe postępowanie.

Biorąc pod uwagę, że brak wypełnienia obowiązku nałożonego na Zamawiającego, wynikającego z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp, stanowi naruszenie przepisów tejże ustawy, a co za tym idzie – kwalifikuje się do uznania za nieprawidłowość, zwrócono się do kontrolowanej jednostki o wyjaśnienie.

W odpowiedzi udzielonej mailowo w dniu 18.02.2026 r. jednostka poinformowała cyt.:
„Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający ma 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez Radę Miasto Oleśnicy. Przyjęcie planu budżetowego nastąpiło podczas sesji Rady Miasta Oleśnica w dniu 28.12.2023 r. Jednocześnie trwały prace na sporządzenie planu zamówień na rok 2024 oraz ogłoszeniem postępowania na „Budowa żłobka miejskiego przy ul. Kazimierza Wielkiego w Oleśnicy w formule „zaprojektuj i wybuduj”.
Zamawiający plan sporządził i opublikował już po ogłoszeniu postępowania „Budowa żłobka miejskiego przy ul. Kazimierza Wielkiego w Oleśnicy w formule „zaprojektuj i wybuduj” tj. 25.01.2024 r, wobec powyższego nie było możliwości umieszczenia tego postępowania w opublikowanym planie.
Biuletyn Zamówień Publicznych dopuszcza możliwość rejestracji postępowania bez wskazania pozycji w planie postępowań.”

Zespół kontrolny przyjął powyższe wyjaśnienia, jednakże pozostają one bez wpływu na ustalony stan faktyczny. Oceniane postępowanie, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp powinno zostać ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024, gdyby Zamawiający zachował należytą staranność przy sporządzaniu Planu postępowań w jednostce.

Należy zauważyć, że postępowanie zostało wszczęte zaledwie 2 dni przed opublikowaniem Planu postępowań (ogłoszenie o zamówieniu z dnia 23 stycznia 2024 r), z pierwotnym terminem otwarcia ofert ustalonym na 7 lutego 2024 r., tak więc nie można go było uznać za zamówienie już udzielone.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień – możliwość zarejestrowania postępowania w BZP bez wskazania pozycji w planie postępowań, nie zwalnia Zamawiającego z obowiązku ujęcia postępowania w Planie postępowań, bądź jego aktualizacji (art. 23 ust. 4 ustawy Pzp).

Stwierdzone naruszenie przepisów ustawy Pzp uchybia zasadom jawności i przejrzystości, a co za tym idzie – zostało zakwalifikowane jako nieprawidłowość.

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

(akta kontroli str. 390-840)

7. Księgowość

Wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa na podstawie zawartej umowy Nr 21/MG/KPO/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. 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.: „**Budowa Żłobka Miejskiego w Oleśnicy – utworzenie 80 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przy ulicy Kazimierza Wielkiego**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029” udokumentowano przedłożonym do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej. Kontrolowana jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych. Możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową, zarówno wpływu środków na zadanie, jak i poniesionych kosztów.

Skontrolowano 100% dokumentów, które potwierdzają poniesione wydatki. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, ujęte w ewidencji księgowej, uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej oraz ze wskazaniem źródła dofinansowania, z wyjątkiem faktury 1/10/2025 z dnia 03.10.2025 r. W opisie przedmiotowej faktury, dotyczącym źródła finansowania podatku wskazano kwotę 592 423,18 zł, gdy kwota podatku VAT ujęta na fakturze wynosi 531 300,00 zł. Nieprawidłowość ta została opisana w pkt 3 Monitorowanie i sprawozdawczość.

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

8. Archiwizacja

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że dokumentacja dotycząca przedsięwzięcia realizowanego w ramach KPO, jest przechowywana w Urzędzie Miasta Oleśnicy i dostępna, zgodnie z zapisami § 7 ust. 3 i 4 umowy NR 21/MG/KPO/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. oraz art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii¹⁶.

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

9. Informacja i promocja

W wyniku kontroli potwierdzono, że Gmina Miejska Oleśnica jako ostateczny odbiorca wsparcia realizuje działania informacyjne i promocyjne, zgodnie z umową o objęcie wsparciem

¹⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia: (UE) nr 2018/1046 nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012.

oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności. W miejscu realizacji zadania Gmina umieściła tablicę z informacjami na temat zadania realizowanego w ramach KPO¹⁷. Na tablicy umieszczono nazwę ostatecznego odbiorcy wsparcia (Gmina Miasto Oleśnica) oraz skrócony tytuł zadania: „Dofinansowanie żłobka z programu Aktywny Maluch 2022-2029” wraz z logotypami: „Fundusze Europejskie, Dofinansowane przez Unię Europejską, Krajowy Plan Odbudowy”. Tablicę ustawiono na terenie Żłobka, w miejscu widocznym dla społeczeństwa. Ponadto w budynku Żłobka, na tablicy ogłoszeń umieszczono informację o uczestniczeniu w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029. Na sprzętach, urządzeniach oraz wyposażeniu umieszczono naklejki, wskazujące źródło dofinansowania.

Gmina umieściła opis realizowanego zadania na swojej stronie internetowej¹⁸, w sposób zgodny z przepisem §11 ust. 10 umowy oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy. Stwierdzono, że poprawne było zastosowanie następującego ciągu znaków: znaku Funduszy Europejskich (złożonego z symbolu graficznego i nazwy Fundusze Europejskie), znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (złożonego z barw RP oraz nazwy Rzeczypospolitej Polska), znaku Unii Europejskiej (złożonego z flagi UE i napisu „Dofinansowane przez Unię Europejską” oraz znaku Krajowego Planu Odbudowy (po linii rozdzielającej).

Realizację ww. działań Gminy potwierdzono w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych, wizyty na miejscu realizacji przedsięwzięcia i udokumentowano m.in. za pomocą zdjęć oraz zrzutów ekranu załączonych do akt kontroli.

Na podstawie dokumentacji, związanej z realizacją projektu oraz wizyty na miejscu, kontrolujący potwierdzili zgodność działań informacyjnych i promocyjnych z umową oraz Strategią Promocji i Informacji KPO.

(akta kontroli str. 347-362)

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku czynności kontrolnych zaleca się:

- Przestrzeganie przepisów ustawy Pzp w zakresie obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1, tj. prawidłowego sporządzania Planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie Zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zapewnienie aktualności Planu, poprzez jego aktualizację zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

Na tym Wystąpienie pokontrolne, sporządzone w formie dokumentu elektronicznego zakończono.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU PRAWNEGO,

¹⁷ zgodnie z zapisami §11 ust. 1, 9 i 11 umowy NR 21/MG/KPO/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r.

¹⁸ <https://www.olesnica.pl/urząd/projekty-unijne-2024/Dofinansowanie-zlobka-z-programu-AKTYWNY-MALUCH-20222029/idn:2982>

NADZORU i KONTROLI

/-/

Damian Domusiewicz

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	3780150.10327756.13244658
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UM Oleśnica weryfikacja wydatków.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UM Oleśnica weryfikacja wydatków
Sygnatura dokumentu	PNK-K.431.1.16.2025
Data dokumentu	2026-04-28 09:03:39
Skrót dokumentu	5F7DE505FD389A77D4B006341D0B0926865AEE7A
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2026-04-28
Sygnatariusz	Damian Domusiewicz
Stanowisko	Zastępca Dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.66.66.
Data wydruku:	2026-04-30 08:53:35
Autor wydruku:	Sapała Edyta