



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.7.2026.JJ

Gdańsk, 2 czerwca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Rzeczenica¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania w ramach Resortowego Programu „Aktywne Place Zabaw” 2025.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 15 kwietnia 2026 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

18 marca – 15 kwietnia 2026 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marcin Szulc – pełniący funkcję Wójta Gminy Rzeczenica od dnia 4 listopada 2018 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

18 marca 2026 r. pod poz. 3/2026

Skład zespołu kontrolnego:

¹ z siedzibą władz przy ul. Człuchowskiej 26 w Rzeczenicy (77-304)

² Dz. U. z 2025 r., poz. 1483

³ Dz. U. z 2026 r., poz. 158

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania w ramach Resorowego Programu „Aktywne Place Zabaw” 2025. Kontroli podlegało wykorzystanie środków przeznaczonych na dofinansowanie przebudowy/doposażenia istniejącego placu zabaw przynależącego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o następujące dowody źródłowe:

- Umowę nr 13/FP/28/2025 z dnia 10 czerwca 2025 r. o przekazanie środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania w ramach Resorowego Programu „Aktywne Place Zabaw” 2025,
- złożony wniosek o wypłatę dofinansowania wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki,
- przedłożone do kontroli oryginały faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych,
- dokumentację z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, realizowanego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień poniżej 130 tys. zł,
- wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą kosztów kwalifikowalnych poniesionych na realizację zadania,
- zaświadczenia o dokonaniu wpisu placówki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy,

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 7/2026 z dnia 10 marca 2026 r.

2. prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Ustalono, iż przedmiotowe zadanie inwestycyjne nie podlegało kontroli prowadzonej przez żadne organy kontrolne administracji publicznej.⁵

Realizacją zadania w odniesieniu do przeprowadzanych postępowań publicznych zajmował się bezpośrednio Urząd Gminy Rzeczenica, natomiast obsługę administracyjną zadania prowadziła jednostka budżetowa Gminy, tj. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Rzeczenicy z siedzibą przy ul. Przechlewskiej 6, w porozumieniu z Dyrekcją Żłobka „Stoneczko” w Gwieździnie.

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Pracy otrzymanych w 2025 r. stwierdzono, że zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- przekazanie wniosku zaliczkowego na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących grudnia 2025 r. z uchybieniem wymaganego terminu,
- zamieszczenia informacji na stronie internetowej Gminy oraz w internetowym serwisie społecznościowym wymaganych działań informacyjnych z naruszeniem przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych,
- umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania o wymiarach innych niż wymagane w § 5 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych, co uznano za naruszenie obowiązków informacyjnych związanych z realizacją inwestycji,

⁵ akta kontroli str. 27-31 Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych

- nieprawidłowego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności:
 - zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP z naruszeniem 30 dniowego terminu wynikającego z art. 448.

Wydatki realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartą umową.

Prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy w zakresie objętym kontrolą

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,⁶ Resortowym Programie „Aktywne Place Zabaw” 2025 (dalej: Program), przy uwzględnieniu zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy.⁷

Na podstawie ewidencji księgowej dla zadania objętego kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania środków Funduszu pracy w 2025 r.

Ustalono, że Gmina Rzeczenica (dalej: Gmina) na realizację zadania, tj. „Przebudowa lub doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko w Gwieździnie” otrzymała dofinansowanie w kwocie **299.373,14 zł**.

Na podstawie danych widniejących w Rejestrze Żłobków ustalono, iż ww. placówka została wpisana w ww. rejestrze w dniu 12 grudnia 2014 r. (nr pozycji rejestru 7149/Z) i oferuje 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Placówka ta funkcjonuje w Gwieździnie (nr budynku 26).

⁶ Dz. z 2024 r., poz. 338 z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2025 r., poz. 214 z późn. zm.

Z danych Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (dalej: RSPO) wynika także, iż pod ww. adresem działało także Przedszkole (liczba uczniów: 30).

Zgodnie z zapisami Rozdziału 7 *Zasady składania wniosków* Programu, w dniu 4 lutego 2025 r. Gmina złożyła wniosek o dofinansowanie w ramach „Aktywne Place Zabaw” 2025 na zadanie pn. „Przebudowa lub doposażenie istniejącego placu przynależnego do Żłobka ”Słoneczko” w Gwieździnie” w kwocie 299.373,14 zł. W opisie realizacji zadania wskazano, iż planowy zakres rzeczowy obejmował prace związane z przebudową terenu na plac zabaw poprzez:

- prace przygotowawcze i ziemne m.in.: usunięcie istniejącej warstwy gleby oraz nierówności terenu – wyrównanie i przygotowanie podłoża pod nawierzchnię placu zabaw, wykonanie podbudowy pod nawierzchnię piaszczystą, wykonanie korytowania pod obrzeża betonowe,
- wykonanie nawierzchni placu zabaw poprzez wydzielenie dwóch stref: piaszczystej i trawiastej oraz montaż obrzeży betonowych w celu stabilizacji nawierzchni,
- wykonanie instalacji ekologicznych urządzeń zabawowych wykonanych z materiałów z recyklingu, wykonanie fundamentów i trwałe osadzenie tych urządzeń w podłożu oraz zagospodarowanie zieleni i przestrzeni wokół placu,
- nasadzenie roślinności wokół placu zabaw.

Całkowita powierzchnia placu zabaw to obszar 217 m² (numer ewidencyjny działki 390/10 obręb Gwiździn).

Harmonogram rzeczowo-finansowy zadania, zakładał:

- a) opracowanie dokumentacji projektowej – kwota 8.610,00 zł,
- b) wykonanie robót ziemnych (usunięcie warstwy wierzchniej gleby, niwelacja terenu, wykonanie wykopów pod fundamenty urządzeń zabawowych i małej architektury, przygotowanie podłoża pod nawierzchnię, wykonanie korytowania pod obrzeża betonowe, zagęszczenie podłoża w miejscach wymagających stabilizacji) – kwota 12.300,00 zł,

- c) wykonanie prac zagospodarowania terenu (montaż obrzeży betonowych, wykonanie nasadzeń roślinności wokół placu zabaw w celu poprawy estetyki i mikroklimatu) – kwota 13.948,20 zł,
- d) zakup materiałów i roślin służących zagospodarowaniu terenu – kwota 7.380,00 zł,
- e) zakup i montaż obiektów małej architektury – wydatek obligatoryjny, w tym: zestaw piknikowy (stolik z ławkami), kosze na śmieci (3 szt.) do segregacji, tablica regulaminowa – obiekty trwale związane z gruntem – kwota 42.152,10 zł,
- f) zakup i montaż wyposażenia trwale związanego z gruntem – wydatek obligatoryjny, w tym: urządzenia zabawowe: czterowieżowy zestaw zabawowy z tunelem, huśtawka ptasie gniazdo, huśtawka równoważna, urządzenie obrotowe, biurko do zabawy piaskiem, panel muzyczny – kwota 151.371,18 zł,
- g) zakup i montaż nawierzchni – piasek i trawa wraz z podbudową pod nawierzchnię piaszczystą – kwota 41.697,00 zł,
- h) zakup i montaż wyposażania zapewniającego cień (dwa żagle trójkątne) – kwota 16.994,66 zł,
- i) uzyskanie niezbędnych dokumentów (certyfikatów, świadectwa) z kontroli potwierdzanej zgodność placu zabaw lub nawierzchni z normami PN-EN 1176 lub 1177 – kwota 4.920,00 zł.

Planowany okres realizacji poszczególnych etapów prac ustalono od dnia 15 kwietnia 2025 r. do 29 grudnia 2025 r.

Łączna suma wydatków kwalifikowanych dla zadania pn. „Przebudowa lub doposażenie istniejącego placu przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie” miała wynieść 299.373,14 zł.

Ponadto do wniosku dołączono wymagane dokumenty, tj.:

- dokument potwierdzający tytuł prawny do gruntu, na którym jest położony plac zabaw przynależący do instytucji – informacja z operatu ewidencyjnego w zakresie gruntów z dnia 30 stycznia 2025 r. oraz 8 maja 2025 r.,
- opis realizacji zadania,

- kalkulację kosztów.

W złożonym wniosku osoby upoważnione, tj. Wójt Gminy i Skarbnik złożyły oświadczenia zgodne z treścią rozdziału 5 pkt 3 Resortowego programu "Aktywne Place Zabaw" 2025, iż przedmiotem dofinansowania nie jest:

- istniejący plac zabaw utworzony, przebudowany lub doposażony w ramach Programu Aktywny Maluch 2022–2029,
- plac zabaw planowany do utworzenia, przebudowy lub doposażenia w ramach Programu Aktywny Maluch 2022–2029.

Po zakwalifikowaniu się do dofinansowania w ramach Programu, a przed podpisaniem umowy o dofinansowanie również przedłożono:

- oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy na realizację zadania w Żłobku „Słoneczko” w Gwieździnie w kwocie 299.373,14 zł – podpisane w dniu 14 marca 2025 r. przez Wójta Gminy Rzeczenica oraz Skarbnika Gminy,
- wydruk z księgi wieczystej nieruchomości z dnia 8 maja 2025 r. poświadczający, iż grunt, na którym usytuowany jest plac zabaw jest własnością Gminy Rzeczenica – wydruk z treści księgi wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Człuchowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 8 maja 2025 r.,
- oświadczenia dotyczące danych do umowy z Wojewodą Pomorskim m.in: wskazanie rachunku bankowego, oświadczenia dotyczącego gruntu, na którym znajduje się plac zabaw (potwierdzające tytuł prawny do gruntu oraz wskazujące, iż plac zabaw zlokalizowany jest na działce, na której mieści się instytucja opieki lub na działce sąsiadującej), oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat,
- zaświadczenie o wpisie instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z dniem 12 grudnia 2014 r. wraz zaświadczeniem o zmianie ww. wpisu z dnia 8 maja 2025 r.

W związku z powyższym, w dniu 10 czerwca 2025 r. zawarto **Umowę nr 13/FP/28/2025** o przekazanie środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania w ramach Resortowego Programu „Aktywne Place Zabaw” 2025 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą

Pomorskim, w imieniu którego działał na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Pani Magdalena Goldszmidt (dalej: Wojewoda), a Gminą Rzeczenica, będącą Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia (dalej: OOW) reprezentowaną przez Pana Marcina Szulc – Wójta Gminy Rzeczenica przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Nowak.

W powyżej umowie Wojewoda zobowiązał się do przekazania OOW w 2025 r. środków finansowych Funduszu Pracy w łącznej kwocie **299.373,14 zł** na wydatki majątkowe z przeznaczeniem na dofinansowanie przebudowy/doposażenia istniejącego, przynależnego do instytucji opieki nad dziećmi do lat 3, tj., żłobka prowadzonego przez gminę, placu zabaw zwanego dalej „zadaniem”, tj.

- Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie – kwota 299.373,14 zł.

Udział środków Funduszu Pracy w wydatkach na realizację zadania **mógł wynieść do 100 % wydatków na realizację zadania.**

Przyznane środki finansowe, miały zostać przekazane na wyodrębniony na potrzeby zadania rachunek bankowy, który miał służyć wyłącznie do gromadzenia środków dofinansowania oraz dochodów od tych środków, a także wykorzystania środków dofinansowania w ramach zadania.

Dofinansowanie miało być wypłacane w sposób umożliwiający terminową realizację płatności przez OOW za realizowane zadanie, na podstawie wniosku o wypłatę dofinansowania, zawierającego wykaz faktur oraz harmonogram wydatków, stanowiący załącznik nr 6 do umowy, składany na bieżąco, nie częściej niż raz na miesiąc.

Do wniosku należało dołączyć kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej (potwierdzone za zgodność z oryginałem), w tym potwierdzenia poniesienia wydatku (w przypadku refundacji).

Dofinansowanie dotyczyło zadania realizowanego od 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. Zakończenie realizacji zadania należy rozumieć jako datę wystawienia dokumentu z kontroli (tzw. kontroli pomontażowej placu zabaw po dokonaniu modyfikacji w wyposażeniu lub nawierzchni), potwierdzającej zgodność placu zabaw lub nawierzchni z Normami PN-EN

1176 lub PN-EN1177. Data ta, jak wskazano powyżej, mogła przypadać do dnia 31 stycznia 2026 r., przy czym wykorzystanie środków Funduszu Pracy oraz rzeczowe (materialne) zakończenie zadania, musiało nastąpić do dnia 31 grudnia 2025 r.

Kalkulacja wydatków oraz opis realizacji zadania, stanowiące załączniki do umowy nr 13/FP/28/2024, były tożsame z dokumentami dołączonymi do wniosku o dofinansowanie.

Ponadto Gmina zobowiązała się między innymi do:

- prowadzenia odrębnego rachunku bankowego przeznaczanego wyłącznie do środków dofinansowania,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z niniejszą umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem,
- zachowania okresu trwałości wynoszącego 2 lata, tj. do dnia 31 grudnia 2027 r.,
- stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
- złożenia rozliczenia otrzymanego dofinansowania w terminie 7 dni od dnia uzyskania certyfikatu (kontrola pomontażowa) oraz sprawozdania z realizacji Programu w terminie do 30 kwietnia 2026 r. – według wzorów stanowiących załączniki do umowy,
- realizacji obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 35a-35d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub współfinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (dalej: rozporządzenie o obowiązku informacyjnym).⁸

Umowa weszła w życie z dniem podpisania przez ostatnią ze Stron, tj. Gminy Rzeczenica co nastąpiło w dniu 13 czerwca 2025 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2025 r. Umowę

⁸ Dz. U. z 2021 r., poz. 953 z późn. zm.

zawarto z zachowaniem elektronicznej formy czynności prawnej i opatrzone kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi.

Rozliczenie dofinansowania na zadanie objęte kontrolą

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina w dniu 12 grudnia 2025 r. złożyła **wniosek o zaliczkę na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących grudnia 2025 r. w kwocie łącznej 299.369,70 zł**, natomiast w dniu 16 grudnia 2025 r. złożono korektę wniosku. Wniosek zaliczkowy został złożony z uchybieniem terminu jego przekazania Wojewodzie, gdyż zgodnie z Umową nr 13/FP/28/2025 wniosek o przekazanie dofinansowania zaliczkowo na pokrycie wydatków planowanych do zrealizowania do końca grudnia 2025 r. **powinien być złożony nie później niż do dnia 5 grudnia 2025 r.** W związku z faktem, iż złożony wniosek był zaliczkowy nie dołączono kserokopii faktur potwierdzających wydatek (faktury przekazano w dniu 31 grudnia 2025 r. łącznie ze sprawozdaniem i rozliczeniem dofinansowania).

W dniu 18 grudnia 2025 r. Wojewoda przekazał na wyodrębniony na potrzeby zadania rachunek bankowy wnioskowaną kwotę dofinansowania, tj. 299.373,14 zł.

Zgodnie z zapisami § 5 pkt 1 lit. b umowy zawartej z Wojewoda, Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych na realizację zadania, w sposób przejrzysty, tak, aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych dotyczących zawartej umowy. Do kontroli przedstawiono wydruki z systemu finansowo-księgowego wydatków inwestycyjnych dotyczących zadania ujętych na koncie 080-85516-01.⁹ Przedłożony wydruk spełniał wymogi wyodrębnionej ewidencji wydatków.

Na podstawie udostępnionej ewidencji wydatków oraz faktur związanych z przebudową i doposażeniem placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie ustalono, iż **koszty kwalifikowane poniesione w 2025 r. wyniosły 299.369,70 zł i obejmowały:**

- wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w kwocie 8.610,00 zł – faktura nr FV 1/09/2025 z dnia 12 grudnia 2025 r.,

⁹ akta kontroli str. 25 – ewidencja księgowa zadania

- wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego w kwocie 285.839,70 zł – faktura nr FV 6/12/2025 z dnia 22 grudnia 2025 r.,
- przeprowadzenie kontroli po montażu placu zabaw w kwocie 4.920,00 zł – faktura FS/25/12/4 z dnia 30 grudnia 2025 r.

Ustalono, iż **różnica pomiędzy otrzymaną kwotą dofinansowania a rzeczywistymi kosztami kwalifikowalnymi wyniosła 3,44 zł**. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2025 r.

Rodzaje wydatków kwalifikowanych oraz przesunięcia wydatków w kalkulacji wydatków

Na podstawie weryfikacji przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, iż w kontrolowanym zadaniu Gmina nie poniosła wydatków wskazanych w rozdziale 6, podrozdziale 6.5 pkt 2 lit. I Programu, tj. wydatków na zakup wyposażenia niezwiązanego z gruntem.

Wszystkie wydatki kwalifikowane związane z realizacją kontrolowanego zadania były zgodne z obowiązującymi przepisami, w szczególności z rozdziałem 6 podrozdziałem 6.5 pkt 2 Programu, udokumentowane (wystawiono faktury) oraz opłacone do dnia 31 grudnia 2025 r.

Wydatkami podstawowymi, tj. obligatoryjnymi były wydatki związane z zakupem:

- urządzeń zabawowych (wyposażenie trwale związane z gruntem), tj.:
 - zestaw cztery wieże z tunelem,
 - panel edukacyjny muzyczny,
 - huśtawka równoważnia kucyk,
 - spika obrotowa,
 - biuro stokrotka z siedzeniami,
 - siedzisko linowe do kotłowania;
- małej architektury, tj.:
 - trójkątny żagiel przeciwsłoneczny,
 - tablica z regulaminem,

- stół piknikowy,
- kosze do segregacji.

Pozostałe wydatki stanowiły wydatki uzupełniające i dotyczyły wykonania:

- dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- przeprowadzenia kontroli po montażu placu zabaw,
- wykonania robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego.

Zakres rzeczowy zadania był zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy nr 13/FP/28/2025 zawartej z Wojewodą. W kalkulacji kosztów/wydatków zadania ujęto następujące wydatki:

- opracowanie dokumentacji projektowej – kwota 8.610,00 zł,
- wykonanie robót ziemnych – kwota 12.300,00 zł,
- wykonanie prac zagospodarowania terenu – kwota 13.948,20 zł,
- zakup materiałów i roślin służących zagospodarowaniu terenu – kwota 7.380,00 zł,
- zakup i montaż obiektów małej architektury (wydatek obligatoryjny) – kwota 42.152,10 zł,
- zakup i montaż wyposażenia trwale związanego z gruntem (wydatek obligatoryjny) – kwota 151.371,18 zł,
- zakup i montaż nawierzchni – kwota 41.697,00 zł,
- zakup i montaż wyposażenia zapewniającego cień – 16.994,66 zł,
- uzyskanie niezbędnych dokumentów (certyfikat) z kontroli potwierdzającej zgodność placu zabaw i nawierzchni z Normami PN-EN1178 lub PN-EN 1177.

Zgodnie z zawartą umową nr 13/FP/28/2025 przesunięcia wydatków w kalkulacji wydatków zadania powyżej 30 % wartości poszczególnych pozycji w obrębie danej kategorii wydatków wymagały zgody Wojewody i aneksu do umowy.

W piśmie z dnia 23 marca 2026 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego, czy w toku realizacji zadania dokonano przesunięć wydatków w kalkulacji wydatków¹⁰, Kierownik Referatu Inwestycji, Nieruchomości, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych z upoważnienia Wójta Gminy poinformował, iż „(...) nie dokonano przesunięć”.

Na podstawie otrzymanej przez Gminę faktury VAT nr FV 6/12/2025 za wykonanie robót budowlanych w ramach ww. zadania inwestycyjnego, kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji ww. faktu, gdyż otrzymana faktura nie wyodrębniała poniesionych kategorii wydatków.

W toku czynności kontrolnych przedstawiono 3 faktury dotyczące wydatków kwalifikowanych opisanych szczegółowo w punkcie: Rozliczenie dofinansowania na zadanie objęte kontrolą niniejszego wystąpienia pokontrolnego, tj.:

- wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w kwocie 8.610,00 zł,
- wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego w kwocie 285.839,70 zł,
- przeprowadzenie kontroli po montażu placu zabaw w kwocie 4.920,00 zł.

Wydatki dotyczące wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz przeprowadzenia kontroli po montażu placu zabaw stanowią pojedyncze pozycje w kalkulacji kosztów, natomiast pozostałe pozycje, tj. wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego ujęto, jak wskazano powyżej, zbiorczo w jednej fakturze (bez podziału na poszczególne pozycje). Do kontroli przedłożono także kosztorys powykonawczy wykonawcy, który zrealizował zadanie pn. „Przebudowa lub doposażenie placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieżdzinie”,¹¹ w którym wykazano następujące pozycje:

1. prace przygotowawcze – kwota 123,00 zł,
2. wykonanie nawierzchni z trawy hybrydowej – kwota 67.822,20 zł,
3. urządzenia zabawowe – kwota 151.371,18 zł,
4. mała architektura – kwota 59.143,32 zł,

¹⁰ akta kontroli str. 26 oraz 32-33 Pismo kontrolującego dotyczące złożenia wyjaśnień oraz przedłożone wyjaśnienia

¹¹ akta kontroli str. 34 Kosztorys powykonawczy

5. nasadzenia – kwota 7.380,00 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami, kontrolujący nie miał możliwości przeprowadzenia weryfikacji w zakresie wartości ewentualnych przesunięć w kalkulacji wydatków.

Ustalono, iż zadanie objęte przedmiotową kontrolą zostało zakończone w dniu 30 grudnia 2025 r., tj. w dniu wystawienia dokumentu z kontroli (certyfikatu) potwierdzającego zgodność zakupionego wyposażenia z normą PN-EN 1176 (grupa norm odnoszących się do wyposażenia placów zabaw).

Pozostałe ustalenia

Zgodnie z zapisami umowy nr 13/FP/2025 z dnia 10 czerwca 2025 r. o przekazanie środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania w ramach Resortowego Programu „Aktywne Place Zabaw” 2025 zawartej z Wojewodą, Gmina prowadziła:

- wyodrębniony rachunek bankowy wydatków = – w toku czynności kontrolnych przedstawiono wyciąg bankowy z rachunku.¹² W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 23 marca 2026 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Nieruchomości, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych z upoważnienia Wójta Gminy poinformował, iż „Na potrzeby realizacji zadania otwarto rachunek nr (...) na który wpłynęło dofinansowanie. Środki przekazane zostały następnie na rachunek nr (...), z którego opłacane są wydatki. Niewykorzystania kwota w wysokości 3,44 zł przekazana została w dniu 31 grudnia 2025 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Środki nie były kapitalizowane.”¹³ Z przedłożonych wyciągów bankowych rachunków bankowych wynika, iż następowała refundacja poniesionych kosztów, z właściwego numeru rachunku – wyodrębnionego na potrzeby zadania na konto Gminy, z którego zostały opłacone faktury,
- wyodrębnioną ewidencje księgową wydatków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych pozwalającą na rozliczenie kosztu zadania.

¹² akta kontroli str. 35 Wyciąg z wyodrębnionego rachunku bankowego

¹³ akta kontroli str. 26 oraz 32-33 Pismo kontrolującego dotyczące złożenia wyjaśnień oraz przedłożone wyjaśnienia

Nowopowstała inwestycja pn.: „Przebudowa lub doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie” została przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 31 grudnia 2025 r. o wartości 299.369,70 zł – dowód OT nr PM/7/2025.¹⁴ Dokumenty księgowe dotyczące wydatków kwalifikowanych zostały prawidłowo opisane, tj.: zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz oznaczone adnotacją „Wydatek objęty wsparciem ze środków Resortowego programu „Aktywne Palce Zabaw” 2025”.

W piśmie z dnia 23 marca 2026 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w zakresie prowadzonej kontroli¹⁵, Kierownik Referatu Inwestycji, Nieruchomości, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych z upoważnienia Wójta Gminy poinformował, iż Gmina:

- nie uzyskała od wykonawców zadania odszkodowań ani kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- nie uzyskała zwrotu z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT,
- zadanie objęte dofinansowaniem Funduszu Pracy nie było finansowane z innych źródeł,
- Żłobek „Słoneczko” w Gwieździnie został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 12 grudnia 2014 r. pod pozycją 7149/Z.

Zgodnie z Uchwałą VII/39/24 Rady Gminy Rzeczenica z dnia 25 września 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat w żłobkach prowadzonych przez Gminę Rzeczenica oraz warunków częściowego zwolnienia od opłat – opłata za pobyt dziecka w Żłobku „Słoneczko” w Gwieździnie w wymiarze do 10 godzin w 2025 r. wносиła 1.500 zł miesięcznie.¹⁶ Opłatę wprowadzono od dnia 1 października 2024 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka

¹⁴ akta kontroli str. 36-37 Przyjęcie środka trwałego - dokument OT

¹⁵ akta kontroli str. 26 oraz 32-33 Pismo kontrolującego dotyczące złożenia wyjaśnień oraz przedłożone wyjaśnienia

¹⁶ akta kontroli str. 38-39 Uchwała VII/39/24 w sprawie ustalenia wysokości opłat w żłobkach prowadzonych przez Gminę Rzeczenica oraz warunków częściowego zwalniania od opłat

„Aktywny rodzic”¹⁷. Ponadto, w przypadku korzystania z posiłków w żłobku, dzienny koszt wyżywienia wynosił 11,00 zł – do kontroli przedłożono przykładową umowę o świadczenie opieki nad dzieckiem przez Żłobek „Słoneczko” w Gwieździnie, zawartą z rodzicem dziecka.¹⁸ Kontrolą objęto wpłaty rodziców i opiekunów prawych dzieci uczęszczających do Żłobka „Słoneczko” oraz przelewy bankowe z ZUS-u dotyczące świadczenia „Aktywnie z Żłobku” w miesiącach: lipiec, wrzesień i październik 2025 r. – wybranych losowo.¹⁹ W oparciu o przeprowadzaną analizę udostępnionych dowodów potwierdzono, iż podstawowa opłata za żłobek wynosiła 1.500,00 zł i stanowiła przyznane rodzicom świadczenie „Aktywnie w żłobku”, pozostałe opłaty stanowiły koszty wyżywienia. W związku z powyższym stwierdzono spełnienie warunków Programu w zakresie ponoszenia opłat za pobyt dziecka w żłobku – wysokość miesięcznej opłaty rodzica za pobyt dziecka w żłobku, którą rodzic byłby zobowiązany ponieść, gdyby nie zostało mu przyznane prawo do świadczenia „Aktywnie w żłobku” nie przekraczała kwoty 1.500,00 zł.

Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Zgodnie z zawartą Umową nr 13/FP/28/2025 Gmina sporządziła i przesłała do Wojewody w dniu 31 grudnia 2025 r.:

- rozliczenie na formularzu stanowiącym załącznik nr 8 do umowy – zgodnie z ustalonym 7 dniowym terminem od dnia uzyskania certyfikatu z kontroli po montażowej, co miało miejsce w dniu 30 grudnia 2025 r.,
- sprawozdanie z realizacji Programu na formularzu stanowiącym załącznik nr 9 do umowy – zgodnie z terminem do 30 kwietnia 2026 r.

W związku z powyższym uznano, iż spełniono warunki wynikające z umowy w § 7 pkt 1 i 9 dotyczące realizacji obowiązków sprawozdawczych.

¹⁷ Dz. U. z 2024 r., poz. 858

¹⁸ akta kontroli str. 40-41 Umowa o świadczenia opieki nad dzieckiem przez Żłobek „Słoneczko” w Gwieździnie

¹⁹ akta kontroli str. 42-50 Wykaz opłat za żłobek

Realizacja obowiązków informacyjnych oraz kontrola w miejscu oględzin

Na podstawie z art. 35a-35d ustawy o finansach publicznych Gmina zobowiązała się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących dofinansowania przedmiotowego zadania. Zgodnie z rozporządzeniem o obowiązku informacyjnym podmiot realizujący zadania podejmuje działania informacyjne poprzez:

1. umieszczenie tablicy informacyjnej,
2. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych o ile takie profile posiada.

Ustalono, iż Gmina umieściła na swojej stronie internetowej informacje na temat zrealizowanej inwestycji oraz na oficjalnym profilu w internetowym serwisie Facebook. W piśmie odnoszącym się do pytań zadanych w trakcie kontroli²⁰ wskazano linki dotyczące zamieszczonej przez Gminę informacji o realizacji zadania we własnym serwisie internetowym oraz internetowym serwisie społecznościowym²¹, tj.:

- na stronie internetowej Gminy Rzeczenica – w dniu 13 marca 2025 r.
https://www.rzeczenica.pl/asp/pl_start.asp?typ=13&menu=17&dzialy=17&artykul=3082&akcja=artykul
- w serwisie Facebook (profil Gminy Rzeczenica) – w dniu 13 marca 2025 r.
https://www.facebook.com/profile/100068594993892/search/?q=%C5%BC%C5%82obek%20s%C5%82oneczko&locale=pl_PL

Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz weryfikacji przedstawionych linków, kontrolujący uznał, iż **informacje o inwestycji nie spełniają wymogów działań informacyjnych zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 1 rozporządzenia o obowiązku informacyjnym**, według których informacja taka powinna zawierać co najmniej:

1. barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej;
2. nazwę zadania;

²⁰ akta kontroli str. 26 oraz 32-33 Pismo kontrolującego dotyczące złożenia wyjaśnień oraz przedłożone wyjaśnienia

²¹ akta kontroli str. 51 Wydruk z informacją o dofinansowaniu zadania (strona internetowa oraz Facebook)

3. wartość finansowania lub dofinansowania i całkowitą wartość zadania;
4. datę podpisania umowy o finansowanie lub dofinansowanie zadania.

W dniu 24 marca 2026 r. kontrolujący wraz z Kierownikiem Referatu Inwestycji, Nieruchomości, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy Rzeczenica dokonał oględzin przedmiotowej inwestycji, tj. placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie– potwierdzając faktyczne wykonanie inwestycji (sporządzono protokół oględzin).²² Tym samym, potwierdzono również obowiązek dotyczący zachowania trwałości zadania wynoszący 2 lata.

W wyniku oględzin stwierdzono, iż siedziba Żłobka „Słoneczko” znajduje się w budynku współdzielonym z Samorządowym Przedszkolem w Gwieździnie (przedszkole posiada osobny plac zabaw). Plac zabaw znajduje się na działce, na której mieści się żłobek i jest ogrodzony. Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący potwierdził również umieszczenie wyposażenia placu zabaw w urządzenia zabawowe oraz małą architekturę.

Ponadto w miejscu realizacji inwestycji (na budynku żłobka) stwierdzono zamontowanie tablicy informacyjnej, ustalono jednak, iż tablica informacyjna posiada inne wymiary niż wymagane rozporządzeniem o obowiązku informacyjnym. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem tablica informacyjna, w przypadku realizacji zadań w zakresie prac budowlanych powinna posiadać wymiary 180x120 cm, natomiast tablica umieszczona na miejscu inwestycji posiadała wymiary 120x80 cm. Wobec powyższego Gmina **realizując działanie informacyjne poprzez umieszczanie niewłaściwej tablicy informacyjnej naruszyła przepisy § 9 ust. 1** rozporządzenia o obowiązku informacyjnym.

Kontrolujący pismem z dnia 19 marca 2026 r. zwrócił się do Wójta Gminy Rzeczenica o wskazanie daty wypełnienia obowiązku informacyjnego polegającego na wykonaniu i umieszczeniu tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania wraz z ewentualnym udokumentowaniem tych czynności (protokół odbioru, faktura zakupu). W odpowiedzi z dnia 23 marca 2026 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Nieruchomości, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych z upoważnienia Wójta Gminy wskazał, iż „Obowiązek wykonania

²² akta kontroli str. 52-53 Protokół oględzin

oraz umieszczenia tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania został zrealizowany w czerwcu 2025 r.”.²³ Ponadto w dniu 24 marca 2026 r. dodatkowe wyjaśnienia złożyła Dyrektor Żłobka „Słoneczko”, w których poinformowała, iż „(...) tablica informacyjna zakupiona w ramach resortowego programu „Aktywne Place Zabaw” dla Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie została sfinansowana ze środków pochodzących z darowizny przekazanej przez rodziców dzieci uczęszczających do placówki oraz ze środków pozyskanych podczas kiermaszu zorganizowanego na rzecz żłobka. Płatność za przedmiotową tablicę została dokonana gotówką przez rodziców. W związku z powyższym żłobek nie posiada faktury ani dokumentu potwierdzającego dokonanie zakupu”.²⁴

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień kontrolujący nie był w stanie ustalić, w którym momencie zrealizowano obowiązek informacyjny polegający na umieszczeniu tablicy. Wobec powyższego uznano wyjaśnienie Wójta z dnia 24 marca 2026 r. w zakresie ustalenia terminu umieszczenia tablicy informacyjnej w czerwcu 2025 r., tj. w miesiącu podpisania umowy z Wojewodą.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do zapisów umów zawartych z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest:

- przekazanie wniosku zaliczkowego na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących grudnia 2025 r. z uchybieniem wymaganego terminu,
- zamieszczenia informacji na stronie internetowej Gminy oraz w internetowym serwisie społecznościowym wymaganych działań informacyjnych z naruszeniem przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia o obowiązku informacyjnym,

²³ akta kontroli str. 26 oraz 32-33 Pismo kontrolującego dotyczące złożenia wyjaśnień oraz przedłożone wyjaśnienia

²⁴ akta kontroli str. 54 Wyjaśnienia Dyrekcji Żłobka „Słoneczko”

- umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania o wymiarach innych niż wymagane w § 5 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia o obowiązku informacyjnym, co uznano za naruszenie obowiązków informacyjnych związanych z realizacją inwestycji.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł

W toku czynności kontrolnych ustalano, iż w ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono:

- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych – na roboty budowlane pn. „Przebudowa i doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie w ramach programu „Aktywne place zabaw” 2025”,
- zamówienia poniżej kwoty 130 tys. zł zgodnie z obowiązującym w Gminie Rzeczenica „Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych”, tj.:
 - wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania,
 - przeprowadzenie kontroli pomontażowej placu zabaw.

Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadania objęte dofinansowaniem znak sprawy PP.271.10.2025

W ramach przedmiotowej inwestycji w dniu 25 sierpnia 2025 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa i doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” – w trybie

podstawowym bez prowadzenia negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ (dalej: Pzp).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie i doposażeniu istniejącego placu zabaw w Gwieździnie. Zakres robót obejmował w szczególności:

- prace przygotowawcze i ziemne,
- wykonanie nawierzchni z trawy hybrydowej,
- montaż urządzeń zabawowych (zestaw 4 wież z tunelem, siedzisko linowe do kołysania, huśtawka równoważnia kucyk, spika obrotowa, biurko stokrotka z siedzeniami, panel edukacyjny – muzyczny),
- montaż obiektów małej architektury (stół piknikowy, żagiel trójkątny sezonowy, tablica z regulaminem, kosze do segregacji),
- nasadzania roślinności.

Szczegółowy zakres zamówienia został określony w dokumentacji projektowej stanowiącej załącznik nr 10 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej: SWZ).^{26 27 28}

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 22 sierpnia 2025 r. na kwotę netto 232.392,80 zł, tj. równowartość zamówienia w euro 50.115,98.²⁹ W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wniósł 1 euro $\approx$ 4,6371 zł – zgodnie z obwieszczeniem prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.³⁰ Szacunkową

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

²⁶ akta kontroli str. 55-81 Projekt budowlany wraz z projektem zagospodarowania terenu

²⁷ akta kontroli str. 56-66 Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych (STWiOR)

²⁸ akta kontroli str. 67 Projekt zagospodarowania terenu - rysunek

²⁹ akta kontroli str. 68-72 Ustalenie wartości zamówienia oraz wnioski o zaangażowanie środków budżetowych

³⁰ (M.P. poz. 1344).

wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 21 lipca 2025 r.³¹

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 25 sierpnia 2025 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2025/BZP 0038801.³²

Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na platformie

<https://gminarzeczenica.ezamowienia.pl>

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zamówienia, powyższe zostało sporządzone i udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 25 sierpnia 2025 r.³³

Komisja przetargowa została powołana w dniu 25 sierpnia 2025 r. na podstawie Zarządzenia nr 83/2025 Wójta Gminy Rzeczenica. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 9 września 2025 r. do godziny 10:00, otwarcie ofert godzina 10:15. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – 60 % oraz okres gwarancji – 40 %. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 28 listopada 2025 r. Termin związania ofertą ustalono do dnia 8 października 2025 r. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium, natomiast przewidział wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy.

W związku z dokonanymi zmianami w treści SWZ (pytania oferentów dotyczące treści SWZ) zamawiający wydłużył termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, ostatecznie do dnia 15 września 2025 r. do godz. 10:00, otwarcie 15 września

³¹ akta kontroli str. 73-85 Kosztorys inwestorski

³² akta kontroli str. 86-91 Ogłoszenie o zamówieniu

³³ akta kontroli str. 92-161 Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami

2025 r. godz. 10:15. Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia zostały zamieszczone w BZP w dniu 5 września 2025 r. pod nr 2025/BZP 00407861.³⁴

W dniu 15 września 2025 r. o godzinie 10:15 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 285.843,14 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 3 oferty, tj.:

1. A.L. M.T. – cena brutto: 321.042,92 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
2. G. E. P.M. – cena brutto: 350.000,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
3. K. Sp. z o.o. – cena brutto: 285.839,70 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.

Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 15 września 2025 r.³⁵

W dniu 19 września 2025 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, (oferta nr 3) do złożenia w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu – Zobowiązania podmiotu trzeciego do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia. Powyższy dokument potwierdzał zapisy zawarte w SWZ rozdziale X – Poleganie na zasobach innych podmiotów (załącznik nr 3).

Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w wymaganym terminie (25 września 2025 r.) podmiotowe środki dowodowe – Zobowiązanie podmiotu trzeciego. W związku z powyższym w dniu 25 września 2025 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty nr 3, tj. **firmy K. Sp. z o.o. – kwota 285.839,70 zł brutto.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało udostępnione na platformie e-Zamówienia w dniu 25 września 2025 r.

³⁴ akta kontroli str. 162-163 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia

³⁵ akta kontroli str. 164-171 Informacja o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP

Z wybranym Wykonawcą podpisano w dniu 2 października 2025 r. umowę nr PP/32/2025.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 30 października 2025 r. pod nr 2025/BZP 00506600.³⁶

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony w dniu 30 października 2025 r. przez Wójta Gminy Rzeczenica, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.³⁷

Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa i doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie” w ramach programu „Aktywne place zabaw” 2025” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji w dniu 28 listopada 2025 r. (protokół sporządzony i podpisany w dniu 22 grudnia 2025 r.). **Wobec powyższego Gmina Rzeczenica zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w BZP w dniu 17 marca 2026 r. pod nr 2026/BZP 00157433, to jest po 79 dniach od wymaganego terminu³⁸ – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.**

Umowa z wykonawcą zadania

W dniu 2 października 2025 r. została zawarta **Umowa Nr PP/32/2025** pomiędzy Gminą Rzeczenica, reprezentowaną przez Wójta Gminy Rzeczenica Pana Marcina Szulca przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Nowak (dalej: Zamawiającym), a **firmą K. Sp. z o.o.** (dalej: Wykonawca). W powyższej umowie Wykonawca zobowiązał się do wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie i doposażeniu istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie w ramach programu „Aktywne place

³⁶ akta kontroli str. 172-175 Ogłoszenie o wyniku postępowania oraz publikacja w BZP

³⁷ akta kontroli str. 176-190 Protokół postępowania w trybie podstawowym

³⁸ akta kontroli str. 191-193 Ogłoszenie o wykonaniu umowy

zabaw” 2025 na działce ewidencyjnej nr 390/10 obręb Gwiździn (Żłobek mieści się na sąsiedniej działce o nr ewidencyjnym 390/2).³⁹

Zakres robót obejmował:

- prace przygotowawcze i ziemne,
- wykonanie nawierzchni z trawy hybrydowej,
- montaż urządzeń zabawowych,
- montaż obiektów małej infrastruktury,
- nasadzenia roślinności.

Szczegółowy zakres oraz sposób wykonania robót budowlanych określono w: SWZ, dokumentacji projektowej, na którą składał się projekt budowlany, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (STWiORB), przedmiaru robót, złożonej oferty (załącznik nr 2 do umowy) oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego (załącznik nr 2 do umowy).

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia **28 listopada 2025 r.** Termin wykonania poszczególnych elementów robót określono w harmonogramie rzeczowo-finansowym.⁴⁰

Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości **285.839,70 zł brutto**, w tym: wartość netto: 232.390,00 zł, kwota podatku VAT: 53.449,70 zł. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy miało nastąpić na podstawie faktury końcowej po podpisaniu Protokołu końcowego robót przez Wykonawcę i Zamawiającego.

Zgodnie z § 10 Umowy nr PP/32/2025 Wykonawca wniósł w formie pieniężnej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, tj. 14.291,99 zł brutto (30 września 2025 r.).

Plac budowy przekazano Wykonawcy w dniu 8 października 2025 r. na podstawie Protokołu przekazania terenu.

³⁹ akta kontroli str. 194-217 Umowa nr PP/32/2025 roboty budowlane

⁴⁰ akta kontroli str. 218 Harmonogram prac przy realizacji zadania

Rozliczenie zadania inwestycyjnego

Zgodnie z Umową nr PP/32/2025 z dnia 2 października 2025 r. zawartą z Wykonawcą zadania odbiór przedmiotu umowy, tj. **Przebudowa i doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie w ramach programu „Aktywne place zabaw” 2025** nastąpił na podstawie Protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji **spisanego w dniu 22 grudnia 2025 r.**, z którego wynika, iż komisja złożona z przedstawicieli Wykonawcy i Zamawiającego po oględzinach na miejscu wykonania robót i zapoznaniu się z dokumentacją techniczną i kolaudacyjną stwierdziła, iż wykonane roboty były zgodne z umową, tj.:

- roboty zostały zakończone i zgłoszone do odbioru w dniu 28 listopada 2025 r.,
- rozpoczęcie odbioru robót nastąpiło w dniu 9 grudnia 2025 r. i zakończono w dniu 22 grudnia 2025 r.,
- **rzeczywisty termin rozpoczęcia robót 8 października 2025 r., zakończenia 28 listopada 2025 r.**
- okres gwarancji trwa 60 miesięcy od daty odbioru,
- obiekt został oddany do użytku z chwilą podpisania niniejszego protokołu,
- wykonawca robót przekazał Zamawiającemu operat odbioru końcowego zawierający m.in.: PZT- projekt zagospodarowania terenu wraz z układem projektowym roślin, dokumenty jakościowe wbudowanych materiałów (karty produktów, certyfikaty, deklaracje zgodności, tłumaczenia przysięgłe certyfikatów TUW), instrukcje konserwacji urządzeń, roślin oraz trawy hybrydowej, oświadczenia kierownika budowy oraz inwentaryzację geodezyjną powykonawczą (2 szt.)

Na podstawie powyższego protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji – Wykonawca zadania wystawił fakturę zapłaty nr FV 6/12/2025 z dnia 22 grudnia 2025 r. na kwotę 285.839,70 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (21.01.2026 r.) przelewem bankowym w dniu 23 grudnia 2025 r.⁴¹

⁴¹ akta kontroli str. 219 Potwierdzenie transakcji z dnia 23 grudnia 2025 r.

Zamówienia poniżej kwoty 130 tys. zł

Ustalono, iż w Gminie Rzeczenica obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych” wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2021 Wójta Gminy Rzeczenica z dnia 4 stycznia 2021 r.⁴² Zgodnie z powyższym Regulaminem procedury udzielania zamówień publicznych z wyłączeniem obowiązku stosowania przepisów i zasad określonych ustawą Pzp uregulowano w następujący sposób:

- zamówienia o wartości netto poniżej 25.000 zł netto,
- zamówienia o wartości netto od 25.000 zł do 130.000 zł netto.

W przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty netto 25.000 zł nie stosuje się postanowień niniejszego Regulaminu i nie jest wymagane prowadzenie dokumentacji. Zamawiający prowadzi ustne negocjacje z jednym wykonawcą.

W ramach kontrolowanego zadania inwestycyjnego Gmina przeprowadziła zamówienia z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp oraz opisanego powyżej Regulaminu, tj.:

1. wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania – kwota 8.610,00 zł
2. przeprowadzenie kontroli pomontażowej placu zabaw – 4.920,00 zł.

Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej

W dniu 9 lipca 2025 r. zawarto Umowę nr PP/16/2025 pomiędzy Gminą Rzeczenica a firma K. Sp. z o.o. (dalej: Projektant) na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. Przebudowa lub doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie.⁴³

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej została zawarta z podmiotem, który złożył najkorzystniejszą ofertę cenową w prowadzonym przez Gminę postępowaniu „Przebudowa i doposażenie istniejącego placu zabaw przynależnego do Żłobka „Słoneczko” w Gwieździnie” w ramach programu „Aktywne place zabaw” 2025”.

⁴² akta kontroli str. 220-232 Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych

⁴³ akta kontroli str. 233- 2338 Umowa nr PP/16/2025 wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż Zamawiający, tj. Gmina w protokole z ww. postępowania nie wskazała środków mających na celu zapobieżeniu zakłóceniu konkurencji, o których mowa w art. 85 ust. 1 ustawy PZP.

Zakres prac obejmował:

- projekt budowany wraz z projektem zagospodarowania terenu – 5 egz. w wersji papierowej oraz wersja elektroniczna w formie plików pdf, doc i dwg,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych – 2 egz. w wersji papierowej oraz wersja elektroniczna w formie plików pdf, doc i dwg,
- przedmiar robót – 2 egz. w wersji papierowej oraz wersja elektroniczna w formie plików pdf i ath,
- kosztorysy inwestorskie – 2 egz. w wersji papierowej oraz wersja elektroniczna w formie plików pdf i ath.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono:

- do dnia 31 lipca 2025 r. – przekazanie dokumentacji w wersji elektronicznej, niezbędnej do rozpoczęcia procedury przetargowej,
- do dnia 31 sierpnia 2025 r. – przekazanie dokumentacji w formie papierowej.

Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie prac objętych niniejszą umową ustalono na kwotę brutto 8.610,00 zł.

Zgodnie z § 3 pkt 2 umowy dokumentację projektową i kosztorysową przekazano

„Protokołem przekazania dokumentacji” w dniu 31 lipca 2025 r.⁴⁴

Wobec powyższego Projektant wystawił fakturę zapłaty nr FV 1/09/2025 z dnia 12 września 2025 r. na kwotę 8.610,00 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (26 września 2025 r.) przelewem bankowym w dniu 22 września 2025 r.⁴⁵

Przeprowadzenie kontroli pomontażowej placu zabaw

W toku czynności kontrolnych okazano kontrolującemu Zamówienie nr 24/2025 z dnia 18 grudnia 2025 r. (dokument wewnątrz Gminy) dotyczące zamówienia – Przeprowadzenie

⁴⁴ akta kontroli str. 239 Protokół przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej

⁴⁵ akta kontroli str. 240 Potwierdzenie transakcji z dnia 22 września 2025 r.

kontroli pomontażowej placu zabaw przy Żłobku „Słoneczko”.⁴⁶ W ramach niniejszego zamówienia firma F.B. K.G. (dalej: Wykonawca) wykonała opracowanie kompletnej dokumentacji z przeprowadzenia kontroli zawierające m.in.:

- świadectwo inspekcji potwierdzające spełnienie wymagań odpowiednich norm, w wersji papierowej 1 egz. i elektronicznej,
- sprawozdanie z inspekcji w wersji papierowej i elektronicznej.

Termin realizacji usługi ustalono na 31 grudnia 2025 r.

W dniu 30 grudnia 2025 r. Wykonawca zamówienia sporządził Sprawozdanie z inspekcji nr 612/SPR/2025 wraz z Certyfikatem z Inspekcji nr 612/SI/2025. Wobec powyższego Wykonawca zadania wystawił fakturę zapłaty nr FS/25/12/4 z dnia 30 grudnia 2025 r. na kwotę 4.920,00 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (13 stycznia 2026 r.) przelewem bankowym w dniu 31 grudnia 2025 r.⁴⁷

W dniu 24 marca 2026 r. okazano kontrolującemu oryginał Sprawozdania z inspekcji nr 612/SPR/2025 oraz Certyfikat z inspekcji nr 612/SI/2025.

W pozostałym zakresie należy wskazać, iż mając na względzie zapisy obowiązującego w Gminie regulaminu udzielania zamówień o wartości poniżej kwoty 130.000,00 zł – kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia czy wydatki poniesione na wykonanie prac projektowych oraz przeprowadzenie czynności certyfikujących zostały poniesione efektywnie oraz w sposób racjonalny (regulamin nie umożliwiał stwierdzenia wydatkowania środków w sposób zgodny z zapisami art. 44 ustawy o finansach publicznych).

⁴⁶ akta kontroli str. 241 Zamówienie nr 24/2025 Przeprowadzenie kontroli pomontażowej

⁴⁷ akta kontroli str. 242 Potwierdzenie transakcji z dnia 31 grudnia 2025 r.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie opisanego powyżej aktu prawnego, w tym:

1. zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy z BZP z naruszeniem 30 dniowego terminu wynikającego z art. 448 – postępowania PP.271.10.2025.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący czynności w ww. postępowaniu.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie: Prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania w ramach Resortowo Programu „Aktywne Place Zabaw” 2025 – kontrolowaną działalność Jednostki ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami**.

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim na realizację zadań publicznych, w szczególności:
 - przekazywanie wniosku zaliczkowego na pokrycie wydatków kwalifikowanych w wymaganym terminie,

- zamieszczanie na stronie internetowej Gminy oraz na profilu w internetowym serwisie społecznościowym Gminy wymaganych działań informacyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.),
 - umieszczanie tablic informacyjnych w miejscu realizacji zadań o wymiarach zgodnych z ww. rozporządzeniem,
2. przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności:
- terminowe zamieszczanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/