



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.7.2025

Łódź, 19 grudnia 2025 r.

Pan

Mariusz Jagielski

Burmistrz Grabowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, § 8 Umowy Nr 18/KPO/G/2023 z dnia 15 listopada 2023 r., zmienionej Anekssem Nr 1 z dnia 12 listopada 2024 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Grabów w celu realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029, oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Michał Kontowt, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Magda Wrzesińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 7/1/2025, oraz Nr 7/2/2025 z dnia 12 marca 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Grabów z siedzibą przy ul. 1 Maja 21, 99-150 Grabów w okresie od 21 marca 2025 r. do 30 września 2025 r., **kontrolę weryfikacji wydatków**³.

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

³ Patrz pkt II. lit. b) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.IKPO/*, gdzie zdefiniowano kontrolę weryfikacji wydatków jako kontrolę **potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym kontrolę procedur zawierania umów**

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrzynkaESP
e-doręczenia: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24

<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

„Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2", NIP: 7752406197",

2) okres objęty kontrolą: od dnia **19 stycznia 2023 r.** do dnia **6 lutego 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 41 – 53, 991 – 999, 1474 – 1479, 1500 – 1508, 1614 - 1622]

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

I. Informacje ogólne

1. Funkcję Wójta Gminy Grabów w okresie objętym kontrolą sprawował Pan Janusz Jagodziński, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Grabowie z dnia 5 listopada 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 827 - 862]

2. Funkcję Burmistrza Grabowa sprawuje obecnie Pan Mariusz Jagielski, co potwierdza Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Grabowie z dnia 8 kwietnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 573 - 692]

3. Skarbnikiem Gminy Grabów w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Grażyna Życzkowska, co potwierdza Uchwała Nr IV/29/18 Rady Gminy Grabów z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Grabów.

[dowód: akta kontroli, str. 455 - 572]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, tj. prawidłowość poniesionych wydatków w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur zawierania umów w zakresie realizacji zadania

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

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

polegającego na utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2.

2. W toku kontroli *weryfikacji wydatków*⁶ zweryfikowano:
- 1) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym realizowanego zadania – kwot otrzymanych środków z KPO zgodnie z umową;
 - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanymi z KPO i budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
 - 3) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - 4) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
 - 5) wiarygodność rozliczenia środków finansowych z KPO z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie;
 - 6) prawidłowość rozliczenia środków finansowych z KPO zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
 - 7) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
 - 8) możliwość ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
 - 9) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych.

III. Ustalenia kontroli

1. Rządowy Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁷, zwany dalej *Programem*, jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

⁶ Patrz przypis 3

⁷ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.

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

2. Gmina Grabów wzięła udział w naborze wniosków (wszczętym w dniu 19 stycznia 2023 r.) o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki i uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej *Programem*.
3. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸, pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - Karolem Młynarczykiem, a Gminą Grabów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grabów – Janusza Jagodzińskiego, przy kontrasygnacie Grażyny Życzkowskiej - Skarbnika Gminy Grabów, z siedzibą pod adresem 99 – 150 Grabów, ul. 1 Maja 21, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – *OOW*, dnia 15 listopada 2023 r. została zawarta Umowa Nr 18/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „*Utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH+" 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*”, zwanego dalej *Zadaniem*.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

4. Na podstawie zawartej, *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie **651 208,02 zł**, z tego w 2024 r. w kwocie **651 208,02 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **16 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3.

OOW zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację zadania w wysokości **252 874,85 zł** (zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 *Umowy*).

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

5. Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji zadania ustalono na okres od **1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.** (okres kwalifikowalności wydatków).

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 798) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

6. W dniu 12 listopada 2024 r. *Umowa o dofinansowanie zadania polegającego na „Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2”* została zmieniona Anekssem Nr 1, zwanym dalej *Anekssem*, w części dotyczącej:

1. § 1 ust. 1, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„1. Wojewoda na warunkach niniejszej umowy zobowiązuje się przekazać OOW w 2024 r. środki finansowe KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie **1 123 687,04 zł** (słownie złotych: jeden milion sto dwadzieścia trzy tysiące sześćset osiemdziesiąt siedem 04/100), zwane dalej „środkami”, pod warunkiem uzyskania tych środków przez Wojewodę, które OOW zobowiązuje się przeznaczyć wyłącznie na realizację zadania pod nazwą:*

„Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2”,

zwanego dalej „zadaniem”, zgodnie z zakresem rzeczowym i finansowym określonym w opisie realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 1 i kalkulacji kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania, stanowiącej załącznik nr 2.”

2. § 1 ust. 2 pkt 2 i 3 Umowy otrzymał brzmienie:

*„2) środki KPO w kwocie **920 448,00 zł** (słownie złotych: dziewięćset dwadzieścia tysięcy czterysta czterdzieści osiem 00/100), z tego:*

*- w 2024 r. w kwocie **920 448,00 zł** (środki majątkowe w kwocie 920 448,00 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł);*

*3) środki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków, o których mowa w pkt 2 w kwocie **203 239,04 zł** (słownie złotych: dwieście trzy tysiące dwieście trzydzieści dziewięć 04/100), z tego:*

*- w 2024 r. w kwocie **203 239,04 zł** (środki majątkowe w kwocie 203 239,04 zł, środki bieżące w kwocie 0,00 zł),*

przy czym środki te przysługują pod warunkiem, że OOW nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT, co OOW potwierdził stosownym oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania”.

3. § 1 ust. 6 Umowy otrzymał brzmienie:

„6. Wkład własny OOW na realizację zadania wynosi ogółem 0,00 zł (słownie złotych: zero 00/100). W przypadku zmiany wysokości wkładu własnego OOW zobowiązany jest do

złożenia zaktualizowanego załącznika nr 1 i załącznika nr 2 w celu zawarcia aneksu do umowy, pod rygorem odpowiedniego pomniejszenia kwot ujętych w ust. 2 pkt 1, 2 i 3”

4. § 1 ust. 7 Umowy otrzymał brzmienie:

„7. Całkowity kwalifikowalny koszt realizacji zadania, zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych, wynosi 1 123 687,04 zł (słownie złotych: jeden milion sto dwadzieścia trzy tysiące sześćset osiemdziesiąt siedem 04/100). Zwiększenie całkowitych kosztów realizacji zadania nie stanowi podstawy do roszczenia o zwiększenie przyznanego dofinansowania.”

5. § 1 ust. 9 Umowy otrzymał brzmienie:

„9. Zadanie polegało na utworzeniu w żłobku, zwanym dalej „instytucją opieki”, nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zwanych dalej „miejscami opieki”, poprzez, w przypadku zadań dofinansowywanych ze środków, o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3:

a) adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowanie budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni itp., w celu utworzenia żłobka lub klubu dziecięcego oraz uzupełniającą poprzez działania polegające na:

- montażu, tj. rodzaju robót budowlanych polegających na wytworzeniu obiektu z gotowych, połączonych (montowanych) w jedną funkcjonalną całość elementów, np. montaż instalacji,*
- zakupie i montażu wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki),*
- zakupie – stanowiących wyposażenie instytucji opieki – pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, specjalistycznego sprzętu oraz narzędzi do rozpoznawania potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dzieci, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci ze specjalnymi potrzebami, ze szczególnym uwzględnieniem tych pomocy, sprzętu dla dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,*
- wyposażeniu i montażu placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią,*
- dostosowaniu otoczenia instytucji opieki niezbędnego do jej prowadzenia i znajdującego się na terenie nieruchomości, do której OOW posiada tytuł prawny, w tym m.in. utworzenie altany śmietnikowej, chodnika, ogrodzenia, zieleni,*

- *promocji i informacji o realizowanym zadaniu dofinansowanym ze środków KPO wynikające ze Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.*”

6. § 1 ust. 15 Umowy otrzymał brzmienie:

„15. Wysokość przyznanego dofinansowania z KPO nie przekracza 57 528 zł netto na 1 nowo utworzone miejsce opieki w żłobku lub klubie dziecięcym.”

7. Wykreśla się § 1 ust. 17 Umowy.

8. § 10 ust. 5 Umowy otrzymał brzmienie:

„5. Kwoty kar umownych, naliczonych odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i innych należności związanych z realizacją zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 OOW jest zobowiązany zwrócić w terminie 7 dni od otrzymania ww. wpływów, na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr 68 1240 6960 2199 0000 0000 0074.”

§ 2

W całej treści Umowy nazwę programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch + 2022-2029 zastępuję się nazwą Aktywny Maluch 2022-2029.

§ 3

Integralną częścią umowy są zaktualizowane przez OOW w dniu 28 października 2024 r.: załączniki nr 1 i 30 października 2024 r. załączniki nr 2.

Pozostałe postanowienia Umowy pozostały bez zmian.

Zestawienie kluczowych postanowień Umowy wraz z zawartym Aneksiem przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Umowa/Aneks		Środki KPO (zł)	Środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT (zł)	Wysokość dofinansowania na realizację Zadania w łącznej kwocie (zł)	Wkład własny OOW (Gmina Grabów) na realizację Zadania (zł)	Okres realizacji Zadania
Numer	Data					
18/KPO/G/2023	15.11.2023 r.	573 792,00	77 416,02	651 208,02	252 874,85	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Aneks nr 1	12.11.2024 r.	920 448,00	203 239,04	1 123 687,04	0,00	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 26]

7. W związku z zawartą Umową z Wojewodą Łódzkim, Gmina Grabów w dniu **4 października 2024 r.** złożyła do Wojewody Łódzkiego wniosek o wypłatę środków KPO

na realizację zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +”2022-2029, który stanowił załącznik Nr 3b do ww. *Umowy*.

Wniosek ten został złożony na pełną wysokość przyznanego dofinansowania, tj. na kwotę **1 123 687,04 zł**, w tym:

- kwota wypłaty głównej (netto): 920 448,00 zł,
- kwota wypłaty podatku VAT: 203 239,04 zł.

W dniu **7 października 2024 r.** przedmiotowy wniosek został skorygowany i złożony, jako wniosek o wypłatę środków KPO w ramach zaliczki nr 1 na łączną kwotę **651 208,02 zł**, w tym:

- kwota wypłaty głównej (netto): 573 792,00 zł,
- kwota wypłaty podatku VAT: 77 416,02 zł.

W dalszej kolejności w dniu **13 listopada 2024 r.** Gmina Grabów złożyła wniosek obejmujący:

- rozliczenie zaliczki nr 1,
- wypłatę środków w ramach zaliczki nr 2.

W dniu **18 listopada 2024 r.** Gmina Grabów złożyła korektę rozliczenia zaliczki nr 1 oraz równoległe wniosek o:

- wypłatę środków w ramach zaliczki nr 2,
- wypłatę środków w ramach refundacji.

W dniu **19 listopada 2024 r.** Gmina Grabów złożyła ostateczne korekty ww. wniosków, które obejmowały:

- rozliczenie środków KPO w ramach zaliczki nr 1 w wysokości **651 208,02 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 573 792,00 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 77 416,02 zł,
- wypłatę środków KPO w ramach zaliczki nr 2 w wysokości **391 214,25 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 318 060,36 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 73 153,89 zł,

- wypłatę środków KPO w ramach refundacji na łączną kwotę **81 264,77 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 28 595,64 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 52 669,13 zł.

Łączna kwota środków KPO wnioskowana na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029 (Aktywny Maluch 2022-2029) wyniosła: **1 123 687,04 zł**, w tym:

- kwota główna (netto): **920 448,00 zł**,
- kwota na finansowanie podatku VAT: **203 239,04 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 61 – 454, 1430 - 1460]

8. Polski Fundusz Rozwoju S.A.⁹ zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Gminę Grabów o wypłatę środków KPO na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2022-2029*, przekazał na wskazany przez Beneficjenta wyodrębniony rachunek bankowy Nr **79 8538 0002 0300 0101 2000 0170** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, w kwotach odpowiednio:

- w dniu 24 października 2024 r. kwotę **573 792,00 zł**,
- w dniu 24 października 2024 r. kwotę **77 416,02 zł** (kwota na pokrycie VAT),
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **318 060,36 zł**,
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **73 153,89 zł** (kwota na pokrycie VAT),
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **28 595,64 zł**,
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **52 669,13 zł** (kwota na pokrycie VAT).

Łączna kwota przekazanych środków na przedmiotowe *Zadanie* dla Gminy Grabów wyniosła: **1 123 687,04 zł**, w tym:

- kwota główna (netto): **920 448,00 zł**,
- kwota na finansowanie podatku VAT: **203 239,04 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 61 – 454]

⁹ zgodnie § 6 ust. 12 pkt 2 *Środki*, o których mowa w § 1 ust. 1, na rachunki OOW do wysokości określonej w § 1 ust. 1, będą przekazywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. – w przypadku środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3

9. Wydatki poniesione przez jednostkę kontrolowaną w zakresie objętym kontrolą zostały zaklasyfikowane do następujących działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- dział: **758** – Różne rozliczenia, rozdział: **75867** – Krajowy Plan Odbudowy, paragraf: **§ 6057** - *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*,
- dział: **855** – Rodzina, rozdział: **85516** – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragrafy: **§ 6050, § 6057, § 6059** - *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

[dowód: akta kontroli, str. 61 – 454]

10. Wpływy środków z KPO ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie **Wn konta 133 - 79** - Rachunek bieżący Żłobek maluch+ w korespondencji ze stroną **Ma konta 901 - 3 - 27** Dochody Organ, w łącznej kwocie **1 123 687,04 zł**.

Pierwsza transza środków finansowych pochodzących z KPO została przekazana z rachunku Organu na rachunek Urzędu Miejskiego w Grabowie w pełnej wysokości otrzymanej kwoty, oraz zaewidencjonowana po stronie **Ma konta 133- 79** - Rachunek bieżący Żłobek maluch+, w korespondencji ze stroną **Wn konta 223-3-79** - Rozliczenie wydatków maluch+. Pozostałe dwie transze środków były również księgowane na wskazanych kontach, jednak ich księgowanie nie odbywało się na takich samych zasadach jak w przypadku pierwszej transzy, ponieważ środki z tych transz były przekazywane jako przelewy środków na zapłatę faktur.

Następnie zaewidencjonowano środki z KPO na rachunku Urzędu Miejskiego w Grabowie po stronie **Wn konta 130-79-15** – Rachunek bieżący Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+”2022-2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2 w korespondencji ze stroną **Ma konta 223-79** - Rozliczenie wydatków budżetowych.

[dowód: akta kontroli, str. 61 – 454, 1005 – 1013, 1016 – 1032, 1038 - 1119]

11. Gmina Grabów w ramach realizacji Zadania objętego *Umową* poniosła wydatki, które zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym na podstawie dokumentów źródłowych, tj. opisu faktur dokumentujących realizację Zadania:

Lp.	Numer Faktury	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Wartość faktury (zł)	Wartość środków KPO	Wartość środków budżetu państwa (zł)	Wartość środków finansowych wydatkowanych na realizację Zadania z KPO i budżetu państwa (zł)
1.	2/2022	Wykonanie prac projektowych dot.: „Utworzenie żłobka Gminnego w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2	36 800,00 ¹⁰	36 800,00	0,00	36 800,00
2.	FV/24/05/8	Aktualizacja kosztorysu inwestorskiego	2 214,00	1 800,00	414,00	2 214,00
3.	FV/44/05/2024	Tablica informacyjna	615,00 ¹¹	500,00	115,00	615,00
4.	34/10/2024	Roboty budowlane w Gminnym Żłobku w Grabowie ul. Kochanowskiego 2	626 918,93	509 690,19	117 228,74	626 918,93
5.	42/10/2024	Roboty budowlane w Gminnym Żłobku w Grabowie ul. Kochanowskiego 2	65 924,86	53 597,45	12 327,41	65 924,86
6.	51/12/2024	Roboty budowlane w Gminnym Żłobku w Grabowie ul. Kochanowskiego 2	267 081,07	217 139,08	49 941,99	267 081,07
7.	FV/90/2024	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego	36 900,00	30 000,00	6 900,00	36 900,00
8.	2667/12/2024	Zakup wózka dla 6 dzieci	5 499,00	4 470,73	1 028,27	5 499,00
9.	(S)FS-6082/12/2024/RO	Zakup wyposażenia (m.in. zabawki)	17 001,00	13 821,95	3 179,05	17 001,00
10.	245/2024	Zakup rolet	4 500,00	3 658,54	841,46	4 500,00
11.	54/10/2024	Dostosowanie pomieszczeń kuchni w Szkole Podstawowej w Grabowie ul. Kochanowskiego 2	52 784,85	42 914,51	9 870,34	52 784,85
Razem (zł):			1 116 238,71	914 392,45	201 846,26	1 116 238,71

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wyniosła łącznie **1 116 238,71 zł**, co stanowiło **99,34 %** ogółu środków finansowych przyznanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację Zadania (**1 123 687,04 zł**).

¹⁰ Faktura nr 2/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. za wykonanie prac projektowych dot.: „Utworzenia żłobka Gminnego w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2” – **koszt niekwalifikowalny** — nieprawidłowość opisana szczegółowo w części III pkt 17 niniejszego dokumentu.

¹¹ Faktura nr FV/44/05/2024 z dnia 27 maja 2024 r. za zakup tablic informacyjnych w ilości 2 szt. opłacona przelewem w dniu 3 czerwca 2024 r. – **koszt niekwalifikowalny** — nieprawidłowość opisana szczegółowo w części III pkt 17 niniejszego dokumentu.

Poniesione wydatki dotyczyły m.in. inwestycji polegającej na wykonaniu prac ogólnobudowlanych, a także doposażeniu *Żłobka*, m.in.: w meble, zabawki i materiały edukacyjne dostosowane do potrzeb dzieci w wieku do lat 3.

[dowód: akta kontroli, str. 61 - 454]

12. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, dokumentujące 100% wydatków poniesionych przez Gminę Grabów na realizację *Zadania*.

Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej, a także wyciągami z rachunku bankowego dedykowanego dla *Zadania*. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym oraz na zasadzie refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w § 6 ust. 10 *Umowy*, za uprzednio zrealizowane części *Zadania*, za które Gmina Grabów dokonała zapłaty.

Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodnie z § 4 ust. 3 *Umowy* i określały źródła ich finansowania.

Poddane kontroli dowody księgowe, zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,
- adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- zapis o treści: *dotyczy rozliczenia zadania pn.: „Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2 realizowanego przez Gminę Grabów”*,
- dekretację na kontach księgowych, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z art. 2 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹²,
- tryb dokonania płatności,
- opis wskazujący źródło dofinansowania.

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

¹² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320, ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

Ponadto stwierdzono, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w Umowie (za wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w **części III pkt 17 - 19** niniejszego dokumentu) oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych¹³.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił również, że w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nich wydatków w łącznej wysokości **1 119 938,71 zł**¹⁴.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w dokumencie OT nr 72/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. w wysokości **1 119 938,71 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki kontrolowanej oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (sfinansowana ze środków dofinansowania, tj. środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych¹⁵.

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,

¹³ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.)

¹⁴ Kwota **1 119 938,71 zł** wykazana w dokumencie OT nr 72/2024 przewyższa wartość wydatków wykazanych w zestawieniu tabelarycznym w pkt. 11 niniejszego dokumentu o 3 700,00 zł. Różnica wynika z wydatku sfinansowanego ze środków własnych jednostki, który nie był objęty dofinansowaniem w ramach programu MALUCH+/Aktywny Maluch 2022-2029.

¹⁵ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych wydatków (nakładów) przez Gminę Grabów, w wysokości łącznej **1 119 938,71 zł**, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środków do używania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania, w tym wykazana w sprawozdaniu końcowym wielkość wykorzystanych środków dofinansowania na realizację zadania, w wysokości **1 116 238,71 zł** oraz wydatek poniesiony na kwotę **3 700,00 zł** przez Gminę Grabów za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania pn.: *Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie* (Rachunek Nr 1/07/2024 z dnia 3 lipca 2024 r. sfinansowany ze środków własnych Gminy).

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

- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zespół kontrolerów stwierdził ponadto, iż w dokumencie OT w polu „Nr i data dowodu” wskazano nieprawidłową datę wystawienia dokumentu. W odniesieniu do faktury nr 34/10/2024 zamiast prawidłowej daty wystawienia dokumentu, tj. 01.10.2024 r. wprowadzono termin, do którego należało dokonać zapłaty - 01.11.2024 r.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[dowód: akta kontroli, str. 61 - 454]

13. W ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Gminnym Żłobku przy ul. Kochanowskiego 2*” Gmina Grabów udzieliła zamówienia publicznego na roboty budowlane, działając zgodnie z dyspozycją art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej *Ustawą Pzp.*, tj. w trybie podstawowym, bez możliwości negocjacji.

Szacunkową wartości zamówienia określono w dniu 28 maja 2024 r. na kwotę **752 705,14 zł netto (925 827,32 zł brutto)**, na podstawie 4 (czterech) kosztorysów (tj. kalkulacja własna, kosztorysy inwestorskie) obejmujących następujące zakresy:

- roboty instalacyjne wodno-kanalizacyjne i sanitarne - **183 630,20 zł netto (225 865,15 zł brutto)**;
- roboty elektryczne i teletechniczne - **72 656,61 zł netto (89 367,63 zł brutto)**;
- roboty budowlane - **419 877,03 zł netto (516 448,74 zł brutto)**;
- aranżacja wnętrza żłobka - **76 541,30 zł netto (94 145,80 zł brutto)**.

Burmistrz Grabowa w celu przeprowadzenia ww. postępowania powołał komisję przetargową Zarządzeniem Nr 67/2024 z dnia 29 maja 2024 r.¹⁷, stosownie do art. 53 ust. 2 *Ustawy Pzp.*

¹⁷ Zarządzenie Nr 67/2024 z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie powołania składu komisji przetargowej

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w **dniu 4 czerwca 2024 r.** w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁸ pod numerem 2024/BZP 00351322/01¹⁹ oraz na platformie zakupowej platformazakupowa.pl²⁰ (ID postępowania: 933954).

Termin składania ofert został określony na dzień 20 czerwca 2024 r. do godz. 14:00. Otwarcie ofert nastąpiło tego samego dnia o godz. 14:30.

W wyznaczonym terminie złożono dwie oferty. Zamówienie zostało udzielone wykonawcy: Kamil Kanigowski Firma Remontowo-Budowlana KAMBUD, zwany dalej *Wykonawcą*, który uzyskał maksymalną liczbę punktów (100 pkt), zgodnie z kryterium najniższej ceny.

W dniu **27 czerwca 2024 r.** zawarto umowę Nr WiIG.271.1.2.2024 na realizację przedmiotowego zamówienia. Wysokość wynagrodzenia określono na kwotę **894 000,00 zł brutto (726 829,97 zł netto)**. Termin realizacji ustalono na 4 miesiące od dnia podpisania umowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. w kwocie 44 700,00 zł brutto.

W dniu **30 września 2024 r.** do ww. umowy strony zawarły Aneks nr 1/2024, zmieniający wysokość wynagrodzenia *Wykonawcy*. Zmiana była wynikiem konieczności wykonania robót budowlanych nieuwzględnionych w dokumentacji projektowej, a niezbędnych do realizacji zadania. W szczególności dotyczyło to braku docieplenia podłogi na gruncie. Nowe wynagrodzenie ustalono na kwotę **959 924,86 zł brutto (780 426,72 zł netto)**.

W dniu **2 lipca 2024 r.** Gmina Grabów opublikowała *Ogłoszenie o wyniku postępowania* w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00393191/01²¹.

Zakończenie robót budowlanych i ich końcowy odbiór nastąpił w dniu **5 grudnia 2024 r.**, co zostało potwierdzone podpisanym protokołem odbioru końcowego, sporządzonym przez komisję odbioru powołaną w dniu 29 maja 2024 r.

W dniu **13 stycznia 2025 r.** Gmina Grabów opublikowała *Ogłoszenie o wykonaniu umowy* w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00026558/01²².

W ogłoszeniu wskazano przyczyny dokonania zmian (sekcja V, pkt 5.4.4) oraz zakres dodatkowych robót nieuwzględnionych pierwotnie w dokumentacji projektowej (sekcja V, pkt 5.4.5).

¹⁸ platforma e-Zamówienia elektroniczne zamówienia publiczne

¹⁹ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dc84b3-123e-704c-1a46-3000018a3e53>

²⁰ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/933954>

²¹ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dc9aad-2b71-c15f-4366-700001d65d59>

²² <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd33bd-a0c0-2ca0-aa0d-d80001d4351e>

W ramach realizacji umowy Wykonawca wystawiał następujące faktury:

- Faktura Nr 34/10/2024 z dnia 1 października 2024 r. na kwotę **626 918,93 zł brutto** (**509 690,19 zł netto**) - za roboty budowlane objęte protokołem odbioru częściowego;
- Faktura Nr 42/10/2024 z dnia 8 października 2024 r. na kwotę **65 924,86 zł brutto** (**53 597,45 zł netto**) - za roboty dodatkowe objęte protokołem konieczności;
- Faktura Nr 51/12/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. na kwotę **267 081,07 zł brutto** (**217 139,08 zł netto**) – faktura końcowa za zakończone roboty budowlane zgodnie z protokołem odbioru końcowego.

Całość wydatków poniesionych w związku z realizacją ww. zamówienia publicznego została sfinansowana ze środków dofinansowania, tj. ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielone zamówienia publicznego, zespół kontrolerów stwierdził, iż Gmina Grabów nie zamieściła w wymaganym terminie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zgodnie z art. 448 Ustawy Pzp, cyt.: „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.”

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego, zakończenie realizacji przedmiotu umowy nastąpiło w dniu 5 grudnia 2024 r. Termin na publikację ogłoszenia o wykonaniu umowy upłynął zatem w dniu 4 stycznia 2025 r. Tymczasem ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 stycznia 2025 r., tj. z opóźnieniem 9 dni w stosunku do terminu ustawowego.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 448 Ustawy Pzp.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, za którą ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli, str. 61 – 454, 1125 - 1304, 1307 – 1420]

W toku kontroli ustalono ponadto, że po zakończeniu zasadniczego zakresu robót budowlanych objętych umową nr WIG.271.1.2.2024 z dnia 27 czerwca 2024 r., Gmina Grabów zleciła wykonawcy realizację dodatkowych robót polegających na dostosowaniu

pomieszczeń kuchni w Szkole Podstawowej w Grabowie dla potrzeb funkcjonowania żłobka.

Zlecenie to zostało udzielone w formie pisemnej dyspozycji zatytułowanej „ZLECENIE”, podpisanej przez Burmistrza Grabowa oraz Zastępcę Skarbnika²³. Termin realizacji prac wyznaczono na dzień 27 grudnia 2024 r., a wartość zlecenia wyniosła **52 784,85 zł brutto (42 914,51 zł netto)**. Odbiór przedmiotowych robót potwierdzono podpisanym protokołem odbioru, sporządzonym przez Burmistrza oraz Zastępcę Skarbnika.

W ramach realizacji zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr 54/10/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. na kwotę odpowiadającą ww. wartości.

Na powyższą okoliczność zwrócono się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienia.

Gmina Grabów, przy piśmie z dnia 1 lipca 2025 r. złożyła wyjaśnienia, iż cyt.: „(...) Zleceniem na kwotę 52 784,85 zł brutto były objęte roboty dostosowujące pomieszczenia kuchni do przygotowania posiłków na potrzeby żłobka. Zakres prac nie był uwzględniony we wcześniejszej dokumentacji projektowej. Krótki czas na dostosowanie pomieszczeń spowodował, że prace zostały zlecone firmie realizującej zadanie. Zakres prac niezbędnych do wykonanie do prawidłowego funkcjonowania placówki został wskazany przez pracownika Sanepidu. Kwota realizacji była wartością ryczałtową. Gmina Grabów nie posiada kosztorysu.

Pozostałe koszty zostały poniesione zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Grabowie. Koszt wyposażenia dodatkowego nie przekroczył kwoty 30 000,00 zł netto i nie wymagał formy pisemnej (...), które następnie zostały uzupełnione przy piśmie z dnia 2 lipca 2025 r., cyt.: „(...) w dniu 26 listopada 2024 r. odbyło się spotkanie z przedstawicielami Sanepidu w Łęczycy w celu weryfikacji zakresu wykonanych prac zgodnie z dokumentacją projektową i uzyskanymi pozwoleniami. W tym dniu okazało się, iż ustnie zostały nam przekazane informacje na temat wykonania dodatkowych prac związanych z dopuszczeniem pomieszczeń kuchni do przygotowywania posiłków dla dzieci korzystających ze żłobka. Gmina Grabów natychmiast przystąpiła do weryfikacji cen na rynku w celu ustalenia kwoty prac dodatkowych narzuconych przez Sanepid i wspólnie z Wykonawcą realizującym zakres prac podstawowych ustalona została kwota prac dodatkowych w celu umożliwienia uruchomienia funkcjonowania placówki w terminie od 01 stycznia 2025 r.”

²³ Zastępca Skarbnika Gminy Grabów, podpisując zlecenie, działał w ramach wykonywania obowiązków Skarbnika. Podpis Zastępcy został złożony w toku realizacji zlecenia zgodnie z funkcjonującymi w jednostce zasadami pełnienia obowiązków zastępczych.

Zgodnie z postanowieniami § 18 *Regulaminu*²⁴ udzielania zamówień publicznych, każde zamówienie o wartości od 30 000,00 zł netto do 60 000,00 zł netto powinno być udokumentowane notatką służbową sporządzoną przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zamówienia oraz opatrzoną pisemną kontrasygnatą Skarbnika.

W przedmiotowej sprawie kontrolerzy stwierdzili brak wymaganej notatki służbowej, co stanowi naruszenie postanowień § 18 ww. *Regulaminu*.

Niedopełnienie tego obowiązku skutkuje brakiem właściwej dokumentacji procesu zlecenia oraz ogranicza transparentność i kontrolę nad realizacją zamówienia.

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

[dowód: akta kontroli, str. 1038 – 1119, 1426 – 1429, 1463 - 1468]

14. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina Grabów przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł netto, tj. poniżej progu stosowania *Ustawy Pzp*, (numer referencyjny postępowania: WilG.272.2.11.2024).

Przedmiotem zamówienia była usługa polegająca na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn. „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022–2029 w Gminnym Żłobku przy ul. Kochanowskiego 2*”.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie rozeznania rynku (konsultacje telefoniczne) i określono na kwotę 35 000,00 zł netto (36 900,00 zł brutto).

Ww. postępowanie przeprowadzano w formie zapytania ofertowego w oparciu o Zarządzenie Nr 191/2024 Burmistrza Grabowa z dnia 31 grudnia 2024 r. **w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Grabowie***, zwanego dalej *Regulaminem*.

W dniu 14 czerwca 2024 r. Gmina Grabów skierowała zapytanie ofertowe do 3 (trzech) wybranych wykonawców. W wyznaczonym terminie, wpłynęły dwie oferty. Na podstawie kryterium ceny wybrano ofertę najkorzystniejszą.

²⁴ Zarządzenie Nr 191/2024 Burmistrza Grabowa z dnia 31 grudnia 2024 r. **w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Grabowie***

W dniu 27 czerwca 2024 r. zawarto umowę nr WilG.272.2.11.2024 z Panem AA²⁵, zwanym dalej *Wykonawcą*, na kwotę **36 900,00 zł brutto**.

Wykonawca za wykonaną usługę wystawił fakturę VAT nr FV/90/2024 w dniu 6 grudnia 2024 r., którą Gmina Grabów opłaciła w dniu wystawienia, co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 7 lutego 2025 r.

Zgodnie z ustaleniami kontroli, wydatek został w całości sfinansowany ze środków KPO oraz budżet państwa na finansowanie podatku VAT.

W ocenie zespołu kontrolerów postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w jednostce kontrolowanej *Regulaminem*, wybór wykonawcy dokonany został w sposób przejrzysty i oszczędny, zaś dokumentacja postępowania była kompletna i prowadzona zgodnie z wewnętrznymi procedurami.

[dowód: akta kontroli, str. 573 – 692, 1038 – 1119, 1307 - 1420]

15. Gmina Grabów w dniu 13 stycznia 2025 r. przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi *Końcowe sprawozdanie– rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029*, stanowiące załącznik Nr 5b do *Umowy*.

Sprawozdanie zostało przekazane w terminie zgodnym z § 9 ust. 4 *Umowy*, tj. *do 15 dni od zakończenia realizacji zadania (tj. zrealizowania zakresu rzeczowego i dokonaniu wszystkich płatności*²⁶*).*

Dane ujęte w sprawozdaniu końcowym były zgodne ze stanem faktycznym, odzwierciedlały wielkość otrzymanych i wydatkowanych środków, w wysokości wynikającej ze złożonych przez Gminę Grabów wniosków.

[dowód: akta kontroli, str. 61 - 454]

16. W ramach prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż jednostka kontrolowana niewykorzystała część środków KPO oraz środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie ogółem **7 448,33 zł**, w tym kwota:
- środków KPO: **6 055,55 zł**²⁷,

²⁵ Dane zanonimizowane

²⁶ Za datę zakończenia realizacji *Zadania* należy przyjąć datę dokonania wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 31 grudnia 2024 r.

²⁷ Nr operacji A0099007335 z dnia 31 grudnia 2024 r.

– środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: **1 392,78 zł**²⁸,

zwróciła przelewem na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr 25 1240 6960 2199 0000 0000 0072 w dniu **31 grudnia 2024 r.** (co potwierdza WB z dnia 7 lutego 2025 r. obejmujący okres od 1 stycznia 2024 r. 7 lutego 2025 r).

[dowód: akta kontroli, str. 61 - 454]

17. W toku przeprowadzonej kontroli zweryfikowano prawidłowość rozliczenia dofinansowania, w tym kwalifikowalność wydatków wykazanych przez jednostkę kontrolowaną w końcowym sprawozdaniu.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że jednostka kontrolowana ujęła w rozliczeniu fakturę wystawioną w roku 2022, dokumentującą koszty związane z realizacją zadania objętego dofinansowaniem.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w rozliczeniu dofinansowania wykazano wydatek dotyczący zakupu tablic informacyjnych na kwotę **615,00 zł** (faktura nr FV/44/05/2024 z dnia 27 maja 2024 r.) poniesiony w ramach realizacji zadania finansowanego na podstawie umowy zawartej w ramach programu „MALUCH+”.

Zgodnie z regulacjami obowiązującymi w ramach programu „MALUCH+”²⁹ koszt tego rodzaju nie stanowił wydatku kwalifikowalnego do refundacji ze środków przyznanego dofinansowania.

Na powyższą okoliczność zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienia.

Przy piśmie z dnia 24 czerwca 2025 r. Gmina Grabów poinformowała, cyt.: „(...) *iż faktura nr 2/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. za wykonanie dokumentacji projektowej na kwotę 36 800,00 zł została zaliczona do kosztów kwalifikowanych na podstawie dokumentów, które były aktualizowane i wysyłane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego informujące o terminie realizacji zadania tj. plan kosztów, oświadczenie KPO rewizja podział na lata i kwartały, termin realizacji ww. zadania wskazywany był od 01.01.2022 r. do 31.12.2024 r.*

*Faktura nr FV/44/05/2024 z dnia 27 maja 2024 r., która dokumentuje koszty poniesione na zakup tablicy informacyjnej zostały zakwalifikowane na podstawie pkt. 4 **Przeznaczenie dofinansowania** Uzupełniając w stosunku do wydatków wskazanych w lit. a c finansowaniu mogą podlegać działania polegające na: promocji i informacji o realizowanym zadaniu*

²⁸ Nr operacji A0099007129 z dnia 31 grudnia 2024 r.

²⁹ Patrz pkt 5.3.6.lit. k) Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029

dofinansowanym ze środków KPO wynikające ze Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.”

Powyższe wyjaśnienia **nie zasługują** na uwzględnienie.

Zgodnie z § 2 ust. 3 *Umowy* okres kwalifikowalności wydatków obejmuje wyłącznie czas od **dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.**

Wobec powyższego wydatki poniesione przed rozpoczęciem tego okresu, w tym wskazana faktura nr 2/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r., dokumentująca koszty poniesione za wykonanie prac projektowych dot.: „*Utworzenia Żłobka Gminnego w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*”, na kwotę **36 800,00 zł**, nie spełnia warunków kwalifikowalności określonych w *Umowie*, co powoduje, iż wydatek ten należy uznać za niekwalifikowalny.

W przekazanych przez Gminę Grabów wyjaśnieniach wskazano, iż: „*Faktura nr 2/2022 (...) została zaliczona do kosztów kwalifikowanych na podstawie dokumentów, które były aktualizowane i wysyłane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, informujących o terminie realizacji zadania, tj. plan kosztów, oświadczenie KPO, rewizja podział na lata i kwartały, termin realizacji ww. zadania wskazywany był od 01.01.2022 r. do 31.12.2024 r.*”

Należy jednak jednocześnie podkreślić, że dokumenty o charakterze planistycznym, takie jak plan kosztów nie mogą stanowić podstawy do oceny kwalifikowalności wydatków. Podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków stanowi wyłącznie obowiązująca *Umowa* o dofinansowanie, wraz z jej *Aneks*em, w której jednoznacznie wskazano, że **kwalifikowalne są wyłącznie wydatki poniesione w 2024 r.**³⁰

Ponadto należy zauważyć, iż Gmina Grabów w pierwotnej wersji umowy zadeklarowała wniesienie wkładu własnego w wysokości **252 874,85 zł**, co potencjalnie umożliwiałoby pokrycie wydatku z 2022 r. ze środków własnych, poza zakresem kwalifikowalności. Jednakże na mocy zawartego aneksu do umowy, warunki finansowe projektu uległy zmianie, tj. wysokość wkładu własnego została obniżona do **0,00 zł**, a całe zadanie miało zostać sfinansowane ze środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT.

W konsekwencji ujęcie wydatku poniesionego w 2022 r. jako kwalifikowanego, należy uznać za niezgodne z warunkami umowy oraz z zasadami kwalifikowalności wydatków określonymi dla środków KPO i budżetu państwa.

³⁰Zgodnie z § 2 ust. 3 *Umowy*, okres kwalifikowalności wydatków został określony na czas od **dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.**

W odniesieniu do wydatku poniesionego przez Gminę Grabów na zakup tablic informacyjnych, który pierwotnie został wykazany jako koszt kwalifikowalny, zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż zgodnie z pkt 5.3.6.lit. k) Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, za **koszty niekwalifikowalne uznaje się m.in.:** „koszty tablicy informującej o uczestniczeniu w Programie, o której mowa w pkt. 9.3.3.3.”, tj. „zamieszczenie w miejscu realizacji zadania, w sposób wyraźnie widoczny dla społeczeństwa, tablicy informacyjnej, dotyczącej uczestniczenia w Programie - zgodnej ze wzorem przygotowanym przez Ministra stanowiącym załącznik nr 2 do Programu (...).”

W trakcie realizacji zadania zawarto aneks do umowy, na mocy którego zwiększono kwotę dofinansowania oraz dokonano zmiany nazwy programu na „Aktywny Maluch”. Jednakże aneks ten nie zawierał żadnych postanowień o charakterze wstecznym, które mogłyby skutkować zastosowaniem zasad programu „Aktywny Maluch” do wydatków poniesionych przed datą jego zawarcia.

W konsekwencji, kwalifikowalność omawianego wydatku należy oceniać zgodnie z regulacjami obowiązującymi w momencie jego poniesienia. Zgodnie z tymi regulacjami, wydatek poniesiony na zakup tablic informacyjnych nie jest kosztem kwalifikowalnym i nie może być uznany za koszt kwalifikowalny w ramach programu „MALUCH+ 2022 -2029”.

Ponadto zespół kontrolerów pragnie zwrócić uwagę jednostce kontrolowanej, iż zgodnie z postanowieniem § 13 pkt 8) Umowy, Gmina Grabów jako Ostateczny Odbiorca Wsparcia (OOW) zobowiązała się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach zadania, a koniecznych do poniesienia w celu prawidłowej realizacji zadania, w szczególności wymienionych w pkt 5.3.6 Programu, które zostały wyraźnie wskazane jako koszty niekwalifikowalne.

Wobec powyższego oba wskazane wydatki należy uznać za niekwalifikowalne i wyłączyć z końcowego rozliczenia przyznanego dofinansowania.

Mając na uwadze powyższe, środki dofinansowania w łącznej kwocie **37 415,00 zł**, w tym środki KPO w wysokości **37 300,00 zł** oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **115,00 zł**, należy uznać za środki **pobrane w nadmiernej wysokości**, ze względu na nie kwalifikowalność poniesionych wydatków.

Gmina Grabów winna zatem dokonać ich zwrotu wraz z należnymi odsetkami, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami Umowy o dofinansowanie.

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

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 26, 61 – 454, 1125 - 1184]

18. Podczas prowadzonych czynności kontrolnych, zespół kontrolerów ustalił, iż Gmina Grabów nie zrealizowała w pełni rzeczowego zakresu zadania, do którego wykonania zobowiązała się w ramach zawartego *Aneksu* do Umowy Nr 18/KPO/G/2023.

Zgodnie z § 1 ust. 9 wskazanego *Aneksu*, Gmina Grabów (*OOW*), w ramach zwiększonego dofinansowania, zobowiązała się m.in. do wykonania prac polegających na wyposażeniu i montażu placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią, a także utworzeniu altany śmietnikowej, chodnika, ogrodzenia oraz zagospodarowaniu zieleni w ramach zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2.*”

W przekazanym piśmie z dnia 24 lutego 2025 r. do ŁUW w Łodzi Gmina Grabów wyjaśniła³¹, cyt.: „ (...) Dokonując analizy kosztów do przygotowania aneksu Gmina Grabów uwzględniła w kosztach zakup zewnętrznego placu zabaw. Podczas wizyty kontrolnej przedstawicieli Sanepidu okazało się, iż trzeba wykonać dodatkowe prace w stołówce szkolnej. W związku z powyższym została podjęta decyzja, iż w pierwszej kolejności należy wykonać prace adaptacyjne w stołówce umożliwiające funkcjonowanie obiektu. Na wykonanie placu zabaw nie wystarczyło już środków. Z uwagi na fakt brak środków własnych w budżecie zakup zewnętrznego placu zabaw został przełożony na rok 2025. Korzystanie z zewnętrznego placu zabaw jest możliwy w miesiącach letnich, w związku z powyższym nie ma to negatywnego wpływu na funkcjonowanie obiektu.

W kolejnych wyjaśnieniach z dnia 28 lutego 2025 r. Gmina Grabów wskazała ,cyt.: „W planie kosztów na infrastrukturę zewnętrzną i zabawki Gmina Grabów uwzględniła kwotę 87 233,18 zł brutto. Podczas wizyty kontrolnej przedstawicieli Sanepidu okazało się, iż trzeba wykonać dodatkowe prace w stołówce szkolnej. W związku z powyższym została podjęta decyzja, iż w pierwszej kolejności należy wykonać prace adaptacyjne w stołówce umożliwiające funkcjonowanie obiektu. Koszt tych prac wyniósł 52 784,85 zł, koszt doposażenia sal i zakup zabawek wyniósł 27 000,00 zł.

W związku z powyższym do dyspozycji została kwota w wysokości 7 448,33 zł brutto, a to niestety nie wystarczyło na zakup pergoli śmietnikowej. Kosz na śmieci jest w ogrodzonym

³¹ W ramach prowadzonej kontroli wykonania przez WFiB ŁUW w Łodzi - Nr FB-III.431.2.2025

boksie, oddzielony panelami ogrodzeniowymi od pozostałej części boiska. Z uwagi na koniec roku, w budżecie Gminy Grabów nie było środków na wykonanie tego z własnych środków.

Koszt wykonania pergoli śmietnikowej został przełożony na rok 2025. Powyższe działanie nie ma to negatywnego wpływu na funkcjonowanie obiektu."

Pomimo powyższego, Gmina Grabów nie poinformowała Wojewody Łódzkiego o istotnych trudnościach w realizacji zaplanowanego zakresu rzeczowego zadania, co stanowi naruszenie obowiązków wynikających z zapisów umowy o dofinansowanie.

Zespół kontrolerów pragnie zwrócić uwagę, iż pismem z dnia **17 grudnia 2024 r.** Łódzki Urząd Wojewódzki zobowiązał jednostkę kontrolowaną (OOW) do przekazania informacji o realizacji zadania w III i IV kwartale 2024 r., w celu weryfikacji spełniania warunków umowy oraz monitorowania postępu rzeczowego i finansowego inwestycji.

W odpowiedzi na powyższe, Gmina Grabów przekazała pismo z dnia 24 grudnia 2024 r., w którym poinformowała, że, cyt.: „ (...) realizacja zadanie pn.: „Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2” w trzecim kwartale przebiegała zgodnie z przedstawionym harmonogramem robót, a także nie występowały żadne nieprzewidziane okoliczności. Wykonane zostały prace związane z wykończeniem podłóg, malowaniem ścian, montażem grzejników, stolarki okiennej i drzwiowej oraz oświetlenia. Prace wykonane zostały zgodnie ze sztuką budowlaną oraz zgodnie z umową współpracy.

W IV kwartale 2024 r. na wyżej wymienionym zadaniu wykonane zostały prace związane z montażem wentylacji mechanicznej, zamontowane zostały podgrzewacze do wody, zamontowana została instalacja domofonowa, wykonywany został „biały montaż” oraz dostarczone zostały elementy wyposażenia: krzesła, stoliki, szafki, niezbędne meble, wyposażenie toalet, a także zabawki i pomoce dydaktycznych dostosowanych do wieku dzieci. Przygotowana została dokumentacja powykonawcza, a także odbyła się wizytacja przedstawiciela straży pożarnej i sanepidu. Na tym etapie realizacji niestety wystąpiły nieprzewidziane okoliczności związane z przygotowaniem zaplecza gastronomicznego. Niezbędne okazały się dodatkowe prace związane z przystosowaniem pomieszczeń w stołówce szkolnej do przygotowywania i wydawania posiłków. Pomieszczenia zostały wyposażone w odpowiednie urządzenia sanitarne i sprzęt AGD zgodny z wymaganiami sanepidu-u. Zadanie zostało ukończone w terminie."

Z powyższego wynika, iż Gmina Grabów poinformowała, że zadanie realizowane było

zgodnie z harmonogramem, a także nie wskazała żadnych problemów mogących wpłynąć na jego terminowość lub zakres. Tym samym, pomimo posiadania wiedzy o niemożności realizacji pełnego zakresu rzeczowego wynikającego z *Umowy* i *Aneksu*, Gmina Grabów nie poinformowała o tym fakcie Wojewody Łódzkiego.

Zgodnie z § 2 ust. 16 *Umowy*, cyt.: „*Zmiana zakresu rzeczowego realizowanego zadania określonego w umowie, wymaga pisemnej zgody Wojewody, na uzasadniony wniosek OOW przekazany wraz z aktualizacją załączników nr 1 i 2.*”

Dodatkowo, pismem z dnia 26 sierpnia 2024 r. Łódzki Urząd Wojewódzki przypomniał, iż w przypadku przesunięcia zakończenia zadania lub zmiany jego zakresu, niezbędne jest uprzednie wystąpienie z odpowiednim wnioskiem, cyt.: „*(...) Jeżeli w związku ze zwiększeniem środków w ramach Programu, zmieni się termin zakończenia zadania (istnieje konieczność jego wydłużenia) /lub zakres rzeczowy zadania (gmina przeznaczy zwiększone środki na prace, których nie ujęła pierwotnie w planie), to należy wystąpić do Wojewody o zgodę na zmianę terminu zakończenia zadania i/lub zakresu rzeczowego wskazując uzasadnienie (krótko).*”

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Gmina Grabów nie zrealizowała w całości rzeczowego zakresu zadania określonego w umowie o dofinansowanie oraz nie dopełniła obowiązku poinformowania Wojewody Łódzkiego o trudnościach, które mogły mieć wpływ na sposób i termin realizacji przedsięwzięcia, co stanowi naruszenie postanowień § 2 ust. 16 *Umowy*, zgodnie z którym wszelkie zmiany zakresu rzeczowego wymagają pisemnej zgody Wojewody.

Analiza dokumentacji wykazała, że pomimo zwiększenia kwoty dofinansowania w *Aneksie*, kwota w wysokości **87 233,18 zł**, w tym kwota główna (netto) w wysokości **70 921,28 zł** oraz kwota na finansowanie podatku VAT w wysokości **16 311,90 zł** (wykazana w *planie kosztów na 2024 r. – Program Aktywny Maluch 2022-2029* z dnia 30 października 2024 r., w pozycji 7 - *Infrastruktura zewnętrzna i zabawki*) została częściowo wykorzystana na prace niezwiązane z realizacją wskazanego zakresu zadania, w szczególności na adaptację stołówki szkolnej oraz zakup wózka i rolet.

Zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż zgodnie z planem kosztów na 2024 r., zaakceptowanym przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (załącznik do *Umowy*) w pozycji 7 – *Infrastruktura zewnętrzna i zabawki*, szczegółowo wskazano, że środki w wysokości **87 233,18 zł brutto** (w tym środki KPO w wysokości 70 921,28 zł oraz środki

budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości 16 311,90 zł) mają zostać przeznaczone na wykonanie m.in.:

- zewnętrznego placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią,
- pergoli śmietnikowej (altany śmietnikowej).

Powyższe elementy stanowiły integralną część infrastruktury planowanej do realizacji w ramach zadania pn.: „*Utworzenie 16 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022–2029 w Gminnym Żłobku w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2*” i zostały wyraźnie wyspecyfikowane w dokumentacji projektowej, tj. w *Opisie realizacji inwestycji* oraz w *Planie kosztów na 2024 r. - Program Aktywny Maluch 2022-2029*.

W wyjaśnieniach z dnia 28 lutego 2025 r. Gmina Grabów wskazała, że z ww. kwoty **87 233,18 zł brutto** wydatkowano kwotę **52 784,85 zł brutto** na adaptację szkolnej stołówki (po zaleceniach Sanepidu) oraz kwotę **27 000,00 zł brutto** na zakup wyposażenia i zabawek³². Pozostała kwota **7 448,33 zł brutto** miała być niewystarczająca na wykonanie altany śmietnikowej.

Tymczasem analiza przedłożonej dokumentacji w ramach prowadzonych czynności kontrolnych wykazała, iż Gmina Grabów błędnie ujęła w kwocie **27 000,00 zł**, jako koszt przypisany do „*Infrastruktury zewnętrznej i zabawek*” (pozycja 7 w planie kosztów), wydatek w wysokości **9 999,00 zł**, poniesiony na zakup wózka dziecięcego (**5 499,00 zł**) oraz rolet (**4 500,00 zł**).

W efekcie, Gmina Grabów nie tylko nie zrealizowała zakładanych elementów infrastruktury zewnętrznej, jak również nieprawidłowo przyporządkowała wydatek, który nie mieścił się w zakresie rzeczowym i finansowym pozycji, z której został rozliczony.

Zgodnie z zakresem rzeczowym zadania, ww. wydatek wpisuje się wyłącznie w pozycję „*Pierwsze wyposażenie*” (pozycja 5), gdzie zaplanowano środki na wyposażenie żłobka takie jak szafki, regały, krzesła, przewijak itp., która w planie kosztów opiewała na kwotę **85 036,87 zł**, a która została już w całości wykorzystana. Tym samym wydanie dodatkowej kwoty **9 999,00 zł** w tej kategorii należy uznać za przekroczenie wartości zaakceptowanej w harmonogramie rzeczowo-finansowym, co stanowi przekroczenie zaakceptowanego planu kosztów oraz nieuprawnione przesunięcie środków między kategoriami bez zgody Wojewody Łódzkiego, co narusza § 2 ust. 16 *Umowy*.

³² na zakup zabawek Gmina Grabów wydatkowała kwotę **17001,00 zł brutto** (faktura nr (S)FS-6082/12/2024/RO z dnia 16.12.2024 r.

W związku z powyższym, środki dofinansowania w kwocie łącznej **9 999,00 zł** obejmujące środki KPO w wysokości **8 129,27 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **1 869,73 zł**, należy uznać za środki **wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem**, gdyż wydatek ten był niezgodny z planem kosztów, ponieważ został zakwalifikowany do pozycji 7 „*Infrastruktura zewnętrzna i zabawki*”, mimo że powinien być w pozycji 5 „*pierwsze wyposażenie*”.

Analogicznie naruszenie dotyczy wydatku w wysokości **52 784,85 zł brutto**, poniesionego na adaptację stołówki szkolnej, który również został błędnie ujęty w pozycji 7 „*Infrastruktura zewnętrzna i zabawki*”. Wydatek ten zgodnie z zakresem rzeczowym zadania powinien zostać zaklasyfikowany do pozycji 4 „*Prace adaptacyjne na potrzeby żłobka*”, obejmującej m.in. instalacje elektryczne i sanitarne, prace rozbiórkowe i wykończeniowe.

Zgodnie z zapisami planu kosztów, środki przypisane do tej kategorii zostały już w całości wydatkowane, co oznacza, że poniesienie dodatkowego kosztu było niezgodne z zaakceptowanym harmonogramem rzeczowo-finansowym i stanowiło naruszenie § 2 ust. 16 *Umowy*.

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż przeniesienie obu ww. wydatków do pozycji 7 „*infrastruktury zewnętrznej i zabawek*” spowodowało:

- naruszenie zatwierdzonego planu kosztów,
- zmniejszenie środków dostępnych na wykonanie infrastruktury zewnętrznej,

co w efekcie doprowadziło do niewykonania kluczowych elementów zadania (plac zabaw, altana śmietnikowa, zagospodarowanie zieleni).

Po uwzględnieniu błędnej klasyfikacji wydatków Gmina Grabów dysponowała faktycznie **kwotą 62 783,85 zł brutto**, która mogła posłużyć do sfinansowania przynajmniej jednego z niezrealizowanych elementów zadania, np. altany śmietnikowej lub rozpoczęcia budowy placu zabaw.

Pomimo tego:

- nie wykonano altany śmietnikowej,
- nie zrealizowano placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią,
- nie wykonano zagospodarowania zieleni zgodnie z dokumentacją projektową.

Dodatkowo Gmina Grabów nie wystąpiła do Wojewody Łódzkiego o zgodę na zmianę zakresu rzeczowego zadania, jak jednoznacznie nakazuje § 2 ust. 16 *Umowy*.

Co więcej, w piśmie z dnia 24 grudnia 2024 r. skierowanym do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, Gmina Grabów zapewniła, że zadanie realizowane było zgodnie z harmonogramem i nie wystąpiły żadne nieprzewidziane okoliczności, co świadczy o celowym zatajeniu istotnych trudności w realizacji zadania oraz celowym wprowadzeniu Jednostki Wspierającej³³ (Wojewody Łódzkiego) w błąd.

W ocenie zespołu kontrolerów, brak realizacji istotnej części zakresu rzeczowego (zwłaszcza elementów związanych z infrastrukturą zewnętrzną, stanowiących wartość dodaną dla dzieci uczęszczających do żłobka) należy traktować jako istotną nieprawidłowość, naruszającą zarówno zapisy Umowy, jak i cel programu „Aktywny Maluch”.

W ramach przedmiotowej pozycji jednostka kontrolowana zrealizowała jedynie zakup zabawek na potrzeby żłobka, co oznacza, że z kwoty **87 233,18 zł brutto**, jedynie wydatek w wysokości **17 001,00 zł brutto** może zostać uznany za wydatek kwalifikowalny, tj. zgodny z dokumentacją projektową i zakresem zadania.

Opisane powyżej nieprawidłowości w realizacji rzeczowego zakresu zadania zostały przedstawione w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Nr pozycji w planie kosztów na 2024 r.	Rodzaj wydatków	Informacje szczegółowe	Kwota wykazana w planie kosztów na 2024 r. (zł)	Kwota faktycznie wydatkowana przez Gminę Grabów (zł)	Rodzaj poniesionego wydatku (zł)	Kwota wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (zł)
4	Prace adaptacyjne na potrzeby żłobka	6057/6059 – prace budowlane, m.in.: instalacje elektryczne, instalacje sanitarne, prace rozbiórkowe i wykończeniowe	874 887,99	959 924,86 ³⁴	Roboty budowlane w Gminnym Żłobku w Grabowie ul. Kochanowskiego2 wraz z wyposażeniem obiektu	0
5	Pierwsze wyposażenie	6057/6059- m.in.: szafki, regały, krzesła, pufy, przewijak, brodzik, umywalka itp.	85 036,87			

³³ Patrz PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/

³⁴ Na kwotę **959 924,86 zł** składają się wydatki poniesione przez jednostkę kontrolowaną w ramach realizacji prac budowlanych, obejmujących również wyposażenie obiektu wykonanych przez jednego wykonawcę. Wystawił on trzy faktury: faktura nr 34/10/2024 na kwotę **626 918,93zł**, faktura nr 42/10/2024 na kwotę **65 924,86 zł** oraz faktura nr 51/12/2024 na kwotę **267 081,07 zł**.

Nr pozycji w planie kosztów na 2024 r.	Rodzaj wydatków	Informacje szczegółowe	Kwota wykazana w planie kosztów na 2024 r. (zł)	Kwota faktycznie wydatkowana przez Gminę Grabów (zł)	Rodzaj poniesionego wydatku (zł)	Kwota wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (zł)
7	Infrastruktura zewnętrzna i zabawki	6057/6059 – m.in. zewnętrzny plac zabaw i pergola śmietnikowa	87 233,18	79 784,85 ³⁵	• Zakup rolet • Zakup wózka • Dostosowanie pomieszczeń kuchni w szkolnej stołówce	62 783,85 ³⁶
Razem:						62 783,85

Mając na uwadze powyższe, środki dofinansowania w łącznej kwocie **62 783,85 zł** obejmujące środki KPO w wysokości **51 043,78 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **11 740,07 zł**, należy uznać za środki **wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem**, z tytułu niewykonania zadania w zakresie określonym w *Umowie* o dofinansowanie i *Aneksie*, a także z uwagi na brak zgłoszenia zmian zakresu zadania do Wojewody Łódzkiego.

W sytuacji, gdyby przedmiotowe wydatki wynikały z wystąpienia nieprzewidzianych potrzeb lub konieczności wykonania dodatkowych prac (np. zaleceń Sanepidu) Gmina Grabów powinna była sfinansować je ze środków własnych lub wystąpić do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o korektę planu kosztów i zawarcie kolejnego aneksu do *Umowy*. Wydatkowanie środków na cele nieobjęte zatwierdzonym zakresem i przekraczające limity kategorii (wskazane w planie kosztów) stanowi naruszenie postanowień *Umowy*.

Mając na uwadze powyższe, Gmina Grabów winna zatem dokonać zwrotu ww. środków wraz z należnymi odsetkami, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami *Umowy* o dofinansowanie.

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

[dowód: akta kontroli, str. 827 - 862, 863 – 964, 989 - 990]

³⁵ Na kwotę **79 784,85 zł** składają się wydatki poniesione na zakup wózka dla dzieci w kwocie **5499,00 zł** – faktura nr 2667/12/2024, zakup rolet w kwocie **4500,00 zł** – faktura nr 245/2024, za dodatkowe prace budowlane związane z dostosowaniem pomieszczeń kuchni na potrzeby żłobka w kwocie **52 784,85 zł** – faktura nr 54/10/2024, oraz zakup zabawek w kwocie **17001,00 zł** – faktura (S)FS-6082/12/2024/RO.

³⁶ Na kwotę **62 783,85 zł** składają się wydatki związane z zakupem wózka i rolet w kwocie **9 999,00 zł** oraz dodatkowymi pracami budowlano -remontowymi w kwocie **52 784,85 zł**, które zostały błędnie ujęte w klasyfikacji jako koszty związane z „infrastrukturą zewnętrzną i zabawkami”

19. W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że jednostka kontrolowana przedstawiła dokumentację, która nie umożliwiała jednoznacznego ustalenia wysokości wydatków poniesionych na tzw. *pierwsze wyposażenie* Gminnego Żłobka w Grabowie.

Przekazane materiały wskazywały, iż poniesione koszty mieściły się w ramach zaplanowanych środków w planie kosztów na 2024 r., jednakże w wyniku dodatkowych czynności kontrolnych przeprowadzonych w dniu 13 sierpnia 2025 r. w siedzibie jednostki oraz w żłobku ustalono, że dokumentacja ta została sporządzona wyłącznie na potrzeby kontroli i nie odzwierciedla faktycznego stanu rzeczy.

Podczas oględzin stwierdzono, że wyposażenie faktycznie znajdujące się w żłobku odbiegało od tego, które wynikało z dokumentacji przekazanej przez jednostkę kontrolowaną, w tym różnice dotyczyły, m.in. kolorystyki mebli, rodzaju szaf oraz innych elementów wyposażenia. W związku z powyższym zobowiązano jednostkę kontrolowaną do sporządzenia spisu z natury, w celu wprowadzenia pierwszego wyposażenia na stan Urzędu Gminy Grabów oraz ustalenia faktycznej wysokości wydatków poniesionych na jego zakup.

W dniu 12 września 2025 r. Gmina Grabów, w ramach uzupełnienia dokumentacji kontrolnej, przekazała *Arkusz spisu z natury nr 1* sporządzony w Gminnym Żłobku w Grabowie. Dokument obejmował 454 pozycje o łącznej wartości **128 000,47 zł**. Na jego podstawie przyporządkowano udokumentowane faktury oraz ustalono wartość pierwszego wyposażenia wynoszącą **100 385,47 zł**. Spis ten obejmował zarówno zakupy udokumentowane odrębnymi fakturami, jak i wyposażenie ujęte w fakturze zbiorczej za roboty budowlane (faktura nr 51/12/2024 na kwotę 267 081,07 zł), w której brak było wyodrębnienia kosztów pierwszego wyposażenia.

Poniższe zestawienie tabelaryczne prezentuje zawarte w spisie pozycje:

Nr pozycji w spisie	Dokument źródłowy/opis	Wartość (zł)
1-247	Faktura nr (S)FS-6082/12/2024/RO - zakup wyposażenia, m.in. Zabawki	17 001,00
248-249	Faktura nr FV/44/05/2024 - zakup 2 szt. tablic informacyjnych	615,00
250-257	Faktur nr 245/2024 - zakup rolet	4 500,00
258	Faktura nr 2667/12/2024 - zakup wózka dla 6 dzieci	5 499,00
Razem - zakupy udokumentowane odrębnymi fakturami		27 615,00

Nr pozycji w spisie	Dokument źródłowy/opis	Wartość (zł)
259-454	Pierwsze wyposażenie - wyodrębnione ze spisu z natury (ujęte w fakturze za roboty budowlane)	100 385,47
Łączna wartość spisu z natury nr 1		128 000,47

Ponadto, na potrzeby prowadzonych czynności kontrolnych Gmina Grabów przekazała również *Arkusze spisu z natury nr 2*, obejmujący lokal Gminnego Żłobka w Grabowie o wartości **991 938,24 zł**.

Łączna wartość majątku ustalona w trakcie inwentaryzacji wyniosła **1 119 938,71 zł**, co zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Nr arkusza spisu z natury	Zakres	Wartość (zł)
1	Pierwsze wyposażenie żłobka (454 pozycje)	128 000,47
2	Lokal Żłobka	991 938,24
Razem		1 119 938,71

Sporządzony przez jednostkę kontrolowaną spis z natury odzwierciedlał ilość i rodzaj elementów wyposażenia znajdujących się w żłobku, natomiast kwoty w nim przyjęte miały charakter ewidencyjny i nie stanowiły jednoznacznego potwierdzenia kosztów poniesionych na pierwsze wyposażenie.

Na podstawie przekazanej przez Gminę Grabów dokumentacji, obejmującej arkusze spisu z natury oraz kosztorysy, w tym m.in.:

- *Kosztorys ofertowy płatność nr 1*, wartość kosztorysowa netto 509 690,20 zł (626 918,93 zł brutto),
- *Kosztorys ofertowy płatność nr 2*, wartość kosztorysowa netto 217 139,08 zł (267 081,07 zł brutto),
- Kosztorys „*Aranżacja wewnątrz Żłobka w Grabowie – Sale dzieci młodszych*”, sporządzony przez firmę SSS³⁷,

zespół kontrolerów dokonał analizy całości zgromadzonego materiału.

Z analizy dokumentacji wynika, że w spisie z natury znajdują się również elementy należące do robót budowlanych, w tym, m.in. umywalki, deski sedesowe, baterie umywalkowe,

³⁷ Dane zanominowane

przyciski splukujące, miski ustępowe oraz lampy sufitowe, które powinny być zaliczone do wartości lokalu, a nie do pierwszego wyposażenia. W spisie z natury jednostka kontrolowana przypisała wartości dla poszczególnych elementów wyposażenia odpowiadające kwotom z dokumentacji kosztorysowej „*Aranżacja wnętrz Żłobka w Grabowie – Sale dzieci młodszych*”, a nie faktycznie poniesionym wydatkom udokumentowanym fakturami. W efekcie nie można na podstawie spisu jednoznacznie ustalić rzeczywistej wartości pierwszego wyposażenia.

Ponadto „*kosztorys ofertowy płatność nr 2*” wskazuje jedną pozycję „**Wyposażenie – wyposażenie żłobka meble – kpl. 1**” w kwocie **73 500,00 zł netto (90 405,00 zł brutto)**, jednakże brak jest rozbicia na poszczególne elementy wyposażenia, natomiast faktura zbiorcza nie pozwala jednoznacznie ustalić faktycznej wartości pierwszego wyposażenia.

Zespół kontrolerów pragnie wskazać, iż sam kosztorys ofertowy nie jest dokumentem księgowym potwierdzającym faktycznie poniesione wydatki, więc formalnie nie wystarcza, aby jednoznacznie uznać, że wydatki na pierwsze wyposażenie wyniosły **73 500,00 zł netto (90 405,00 zł brutto)**, gdyż stanowi on jedynie podstawę szacunkową.

W związku z powyższym, wobec braku jednoznacznej dokumentacji potwierdzającej wydatkowanie środków zgodnie z celem programu „Aktywny Maluch” 2022-2029, mimo, iż wyposażenie faktycznie znajduje się żłobku, kwotę zaplanowaną w pozycji nr 5 planu kosztów na rok 2024, tj. **85 036,87 zł**, obejmującą środki KPO w wysokości **69 135,67 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **15 901,20 zł**, należy uznać za środki **pobrane w nadmiernej wysokości**.

Gmina Grabów winna zatem dokonać ich zwrotu wraz z należnymi odsetkami, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami *Umowy* o dofinansowanie.

Zespół kontrolerów ustalił ponadto, iż jednostka kontrolowana przedłożyła w toku czynności kontrolnych dokumentację, która została sporządzona wyłącznie na potrzeby kontroli i nie odzwierciedlała faktycznego stanu rzeczy. Praktyka ta świadczy o nierzetelnym prowadzeniu dokumentacji związanej z realizacją zadania finansowanego ze środków programu „Aktywny Maluch” 2022-2029 i stanowi naruszenie pkt 8.2.14 *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-*

2029, zobowiązującego beneficjenta do gromadzenia dowodów księgowych w celu udokumentowania poniesionych wydatków³⁸.

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

[dowód: akta kontroli, str. 1512 -1513, 1519 – 1532, 1608 - 1611, 1626 – 1645, 1650 - 1678]

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

1. Zespół kontrolerów stwierdził, że w dokumencie OT w polu „*Nr i data dowodu*” wpisano błędną datę wystawienia dokumentu.

W przypadku faktury nr **34/10/2024**, zamiast prawidłowej daty wystawienia faktury, tj. **01.10.2024 r.** omyłkowo wprowadzono datę stanowiącą termin płatności przelewem, tj. **01.11.2024 r.**

Uchybienie to zostało szczegółowo opisano w **części III. pkt 12** niniejszego dokumentu.

2. W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, (szczegółowo opisane w **części III. pkt 17-19** niniejszego dokumentu) w zakresie realizacji zadania:

Lp.	Zakres rzeczowy zadania wg. planu kosztów na 2024 r.	Rodzaj poniesionego wydatku	Wartość kosztorysowa wydatków rzeczowych (zł)	Kwota faktycznie wydatkowana (zł)	Rodzaj nieprawidłowości
1.	Dokumentacja projektowa	Wykonanie prac projektowych	36 800,00	36 800,00 ³⁹	Koszt niekwalifikowalny - niezgodny z warunkami Umowy, w której jednoznacznie wskazano, że kwalifikowalne są wyłącznie wydatki poniesione w 2024 r. ⁴⁰

³⁸ Patrz pkt 8.2.14. Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029, cyt.: „Ostateczny odbiorca wsparcia będący jst w ramach realizowanego zadania polegającego na tworzeniu miejsc opieki ze środków KPO jest zobowiązany do gromadzenia dowodów księgowych w celu udokumentowania każdego poniesionego wydatku, a także przedstawienia ich wojewodzie w celu rozliczenia zadania w ustalonym przez wojewodę zakresie i formie. Dowody księgowe mają wskazywać kto poniósł wydatek, w jakiej wysokości i na jaki cel. Do dowodów księgowych należy dodać opis wskazujący źródło dofinansowania (...)”

³⁹ Faktura nr 2/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. za wykonanie prac projektowych dot.: „Utworzenia żłobka Gminnego w Grabowie przy ul. Kochanowskiego 2” – **koszt niekwalifikowalny** — nieprawidłowość opisana szczegółowo w części III pkt 17 niniejszego dokumentu.

⁴⁰ Zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy, okres kwalifikowalności wydatków, został ustalony na przedział czasowy od **dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.**

Lp.	Zakres rzeczowy zadania wg. planu kosztów na 2024 r.	Rodzaj poniesionego wydatku	Wartość kosztorysowa wydatków rzeczowych (zł)	Kwota faktycznie wydatkowana (zł)	Rodzaj nieprawidłowości
2.	Tablica informacyjna	Zakup 2szt tablic informacyjnych	615,00	615,00 ⁴¹	Koszt niekwalifikowalny – niezgodny z katalogiem kosztów kwalifikowalnych
3.	Infrastruktura zewnętrzna i zabawki	- Zakup rolet - Zakup wózka - Dostosowanie pomieszczeń kuchni w szkolnej stołówce	87 233,18	62 783,85 ⁴²	Środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem, w związku z niewykonaniem zadania w zakresie określonym w <i>Umowie</i> o dofinansowanie i <i>Aneksie</i> , oraz brakiem zgłoszenia zmian do Wojewody Łódzkiego
4.	Pierwsze wyposażenie	Zakup pierwszego wyposażenia żłobka	85 036,87	Brak dokumentów księgowych potwierdzających zakup pierwszego wyposażenia; spis z natury powstał na podstawie kosztorysu ofertowego, nie odzwierciedla faktycznie poniesionych wydatków	Środki pobrane w nadmiernej wysokości, w związku z brakiem jednoznacznej dokumentacji potwierdzającej faktyczny wydatek na pierwsze wyposażenie
Razem (zł):				185 235,72	

Mając na uwadze stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości, wskazane, w części III. pkt 17-19 niniejszego dokumentu, środki dofinansowania w kwocie łącznej **185 235,72 zł**, w tym środki KPO w kwocie **157 479,45 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **27 756,27 zł**, winny zostać zwrócone na rachunki bankowe Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. odpowiednio:

- dla środków KPO: **95 1240 6960 2199 0000 0000 0073**,
- dla środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: **25 1240 6960 2199 0000 0000 0072**.

Środki te, jako:

- wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- pobrane w nadmiernej wysokości,

⁴¹ Faktura nr FV/44/05/2024 z dnia 27 maja 2024 r. za zakup tablic informacyjnych w ilości 2 szt. opłacona przelewem w dniu 3 czerwca 2024 r. – **koszt niekwalifikowalny** — nieprawidłowość opisana szczegółowo w części III pkt 17 niniejszego dokumentu.

⁴² Na kwotę **62 783,85 zł** składają się wydatki związane z zakupem wózka i rolet w kocie **9 999,00 zł** oraz dodatkowymi pracami budowlano -remontowymi w kwocie **52 784,85 zł**, które zostały błędnie ujęte w klasyfikacji jako koszty związane z „infrastrukturą zewnętrzną i zabawkami”

podlegają zwrotowi wraz z odsetkami⁴³, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach.

Zwrot dotyczy:

- **Środków pobranych w nadmiernej wysokości** w kwocie **122 451,87 zł**, w tym środki KPO w wysokości **106 435,67 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **16 016,20 zł**.

Odsetki od ww. kwoty należy naliczyć od dnia stwierdzenia pobrania środków w nadmiernej wysokości, tj. od dnia stwierdzenia pobrania środków KPO i środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w nadmiernej wysokości⁴⁴, tj. od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**⁴⁵, do dnia dokonania zwrotu,

- **Środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem** w kwocie **62 783,85 zł**, w tym środki KPO w wysokości **51 043,78 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **11 740,07 zł**.

Odsetki od ww. kwoty powinny zostać naliczone od dnia przekazania środków, tj. od dnia 5 grudnia 2024 r. do dnia ich zwrotu.

W dniu 23 października 2025 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Burmistrza Grabowa pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-III.431.7.2025.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Burmistrz Grabowa) odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Burmistrz Grabowa) pismem z dnia 18 grudnia 2025 r. znak FB-III.431.7.2025, że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 października 2025 r. przy piśmie z dnia

⁴³ art. 169 ust. 5 ustawy o finansach

⁴⁴ Zgodnie z § 10 ust. 9 w związku z § 4 ust. 1 i 4 Umowy, cyt.: „W przypadku stwierdzenia podczas monitoringu o którym mowa w § 7 ust. 1, kontroli o której mowa w § 8 ust. 1 oraz na podstawie sprawozdania, że środki, o których mowa w § 1 ust. 1, wykorzystane zostały w części lub całości niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, Wojewoda wzywa pisemnie OOW do zwrotu środków określając ich wysokość wraz z odsetkami, datę zwrotu środków oraz numer rachunku bankowego na jaki należy dokonać zwrotu tych środków. W przypadku braku zwrotu środków wraz z odsetkami we wskazanym terminie, Wojewoda określa, w drodze decyzji, wysokość kwoty podlegającej zwrotowi.”

⁴⁵ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224, ze zm.)

23 października 2025 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴⁶).

Pismem z dnia 18 grudnia 2025 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴⁷, w przypadku (...) *nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego*.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku prowadzonej **kontroli weryfikacji wydatków**⁴⁸ przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Burmistrza o:

1) zwrot środków dofinansowania w kwocie łącznej **185 235,72 zł**, w tym środki KPO w kwocie **157 479,45 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **27 756,27 zł**, na wskazane poniżej rachunki bankowe Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.:

- dla środków KPO: **95 1240 6960 2199 0000 0000 0073**,
- dla środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: **25 1240 6960 2199 0000 0000 0072**

wraz z odsetkami⁴⁹, określonymi jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach, odpowiednio dla kwoty:

- a) **pobranej w nadmiernej wysokości** w kwocie **122 451,87 zł**, w tym środki KPO w wysokości **106 435,67 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości **16 016,20 zł**, z odsetkami liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania ich **w nadmiernej wysokości** (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**⁵⁰),
- b) **wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** w kwocie **62 783,85 zł**, w tym środki KPO w wysokości **51 043,78 zł** oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku

⁴⁶ Patrz przypis 1

⁴⁷ Patrz przypis 1

⁴⁸ Patrz pkt II. lit. b) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ* w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako *Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/*, gdzie zdefiniowano kontrolę weryfikacji wydatków jako kontrolę *potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym kontrolę procedur zawierania umów*

⁴⁹ art. 169 ust. 5 ustawy o finansach

⁵⁰ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.)

VAT w wysokości **11 740,07 zł, z odsetkami liczonymi od dnia przekazania środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem** (w omawianym przypadku od dnia 05 grudnia 2024 r. do dnia ich zwrotu);

- 2) systematyczne monitorowanie przebiegu realizacji zadań sfinansowanych środkami pochodzącymi: z KPO, z budżetu państwa oraz niezwłoczne pisemne informowanie Wojewody Łódzkiego o wszelkich istotnych zdarzeniach związanych z ich realizacją, a w szczególności mogących wpłynąć na jego terminowość lub zakres;
- 3) realizację zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami umownymi.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁵¹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

- 1) Główny Księgowy Budżetu Wojewody
- 2) Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej

⁵¹ Patrz przypis 1