



Znak: K-1.431.1.11.2026.7.MF
Szczecin, 30 czerwca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: „Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 (wcześniej MALUCH+ 2022-2029) – kontrola wykonania przedsięwzięcia oraz weryfikacji wydatków
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Nowogard Plac Wolności 1, 72-200 Nowogard
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	1) Robert Czapla – Burmistrz Nowogardu do dnia 7 maja 2024 r. 2) Michał Wiatr – Burmistrz Nowogardu od dnia 7 maja 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od 12 października 2023 r. do dnia kontroli
Kontrolerzy	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Krzysztof Kierczuk – główny specjalista, – Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	34/26 z 6 maja 2026 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹, – § 7 ust. 1 pkt 1-3 Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zawartego 20 marca 2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Zachodniopomorskim, – § 7 Umowy nr 700/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 12 października 2023 r., – rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 lutego 2026 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, – art. 6 ust. 4 pkt 3 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	11-22 maja 2026 r.

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o Programie

Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022–2029 (poprzednia nazwa: MALUCH+ 2022-2029) zwany dalej „Programem”, wspiera rozwój instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Program ma umożliwić aktywizację zawodową rodziców, którzy dotychczas nie mogli podjąć pracy ze względu na konieczność sprawowania bezpośredniej opieki nad dziećmi do lat 3, wiążącej się m.in. z brakiem dostępu terytorialnego i finansowego do instytucji opieki.

Środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (dalej: KPO):

- mogą zostać przeznaczone, m.in dla jednostek samorządu terytorialnego, na utworzenie nowych miejsc opieki w ramach istniejącej instytucji opieki lub w nowo utworzonej instytucji opieki,

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 198 ze zm.

² Dz.U. z 2026 r. poz. 158.

- mogą pokryć do 100% wartości kosztów realizacji zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc opieki – zatem nie jest wymagany wkład własny Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia.

2. Zakres inwestycji z KPO

Kontrola była prowadzona w trakcie inwestycji, dlatego, wszelkie opisy, oceny i dane finansowe odzwierciedlają stan faktyczny wyłącznie na dzień 22 maja 2026 r. Dokument nie uwzględnia wykonanych prac budowlanych, poniesionych wydatków ani zmian formalno-prawnych wprowadzonych przez Gminę po tym terminie.

W dniu 12 października 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Nowogard (dalej: OOW, Gminą) umowę nr 668/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 (dalej: umowę z wojewodą) dotyczącą przekazania:

- **środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego** – w kwocie **3 084 132,00 zł**,
 - **środków na finansowanie podatku VAT** – w kwocie **416 111,09 zł**³,
- tj. środków w łącznej kwocie **3 500 243,09 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie (dalej: zadania), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029⁴.

Zgodnie z postanowieniami umowy z wojewodą:

- Gmina zadeklarowała opłacenie ze środków własnych części kwoty podatku VAT w wysokości 293 239,27 zł⁵.
 - rozpoczęcie realizacji zadania ustalono na dzień 1 sierpnia 2023 r., natomiast zakończenie na dzień 31 grudnia 2024 r. (§ 2 ust. 2 umowy z wojewodą).
- (dowód: akta kontroli str. 82-108)

Umowa z wojewodą była trzykrotnie aneksowana⁶ w zakresie m.in. kwot dofinansowania, okresu realizacji zadania oraz treści załączników do umowy. Zmiany przedstawia tabela.

Nr i data aneksu do umowy	Zakres wprowadzonych zmian
1/2024 09.12.2024 r.	▪ zmieniono pierwotną wysokość dofinansowania dla OOW na 5 614 912,29 zł, z czego środki z KPO wynoszą 4 947 408,00 zł netto, a środki na podatek VAT 667 504,29 zł (13,49% kwoty VAT ogółem), ▪ zmieniono pierwotną wysokość środków własnych OOW na kwotę 470 399,76 zł (dotyczy finansowania pozostałej kwoty VAT), ▪ zmieniono pierwotne terminy rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania, odpowiednio na 1 sierpnia 2024 r. i 30 czerwca 2026 r.,

³ Środki na finansowanie podatku VAT przysługują OOW pod warunkiem, że nie ma on prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.

⁴ Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 kwietnia 2024 r. ogłosiło zmianę Programu, m.in. wprowadzając nową nazwę: „Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029”.

⁵ Kwota wkładu własnego wynika z kalkulacji kosztów na tworzenie miejsc, która stanowi załącznik nr 2 do umowy.

⁶ W dniu 22 maja 2026 r. Gmina otrzymała zgodę Wojewody Zachodniopomorskiego na zmianę terminu sporządzenia końcowego protokołu odbioru prac do dnia 17 lipca 2026 r. oraz na wpisanie instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych do dnia 30 września 2026 r., co uruchomiło procedurę związaną z podpisaniem między wojewodą i OOW czwartego aneksu do umowy.

	▪ dodano postanowienie dotyczące uzupełniania braków, korygowania nieprawidłowości oraz udzielania dodatkowych informacji w wyznaczonym terminie, ▪ dodano numery kont bankowych na potrzeby zwrotów środków przez OOW, dodano postanowienia dot. kar umownych oraz narosłych odsetek na rachunku bankowym, ▪ zawarto postanowienia dotyczące wymogów sporządzenia aneksu do umowy, ▪ zmieniono załączniki do umowy: nr 1 – Opis realizacji zadania, nr 2 – Kalkulacja kosztów i nr 3 – Wzór wniosku o uruchomienie środków
1/2025 17.12.2025 r.	▪ zmieniono załączniki do umowy: nr 1 – Opis realizacji zadania i nr 4 – Harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe
1/2026 29.01.2026 r.	▪ zmieniono załącznik nr 4 do umowy – Harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe

(dowód: akta kontroli str. 109-156)

Zmiany lokalizacji żłobka z adresu: Nowogard, ul. Kościuszki 3 na adres Nowogard, ul. Jana Pawła II (KW nr SZ10/00008509/3 oraz SZ10/00048419/7) dokonano aneksem Nr 1 /2025 z dnia 17 grudnia 2025 r. do umowy z wojewodą - załącznik Nr 1 Opis realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 127-135, 137)

Zgodnie z § 1 ust. 5 umowy z wojewodą, OOW zobowiązany był do realizacji inwestycji zgodnie z załączonym do umowy *Opisem realizacji zadania* oraz *Harmonogramem rzeczowo-finansowym*.

Według opisu realizacji zadania inwestycja obejmowała:

- opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego na budowę żłobka modułowego w formule zaprojektuj i wybuduj,
- budowę żłobka w formule zaprojektuj i wybuduj wraz z robotami towarzyszącymi i zagospodarowaniem terenu oraz wyposażeniem,
- nadzór inwestorski.

Zaplanowano, że w wyniku realizacji inwestycji zlokalizowanej przy ul. Jana Pawła II w Nowogardzie powstanie Żłobek Miejski (dalej: Żłobek) na 86 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

(dowód: akta kontroli str. 83-85, 103-104, 119-120, 123-124, 137-139)

Na podstawie trzech wniosków o wypłatę środków KPO na realizację zadania, Gmina otrzymała dofinansowanie w kwocie ogółem **3 750 654,93 zł**. Szczegóły przedstawia tabela.

Data wpływu środków	Środki KPO (zł)	Środki na podatek VAT (zł)	Środki KPO + na podatek VAT (zł)
1	2	3	4 (2+3)
05.03.2026 r. ⁷	3 304 272,00	446 382,93	3 750 654,93 zł

Pozostała kwota dofinansowania wynosi 1 864 257,36 zł. W trakcie kontroli Gmina przedstawiła Wojewodzie Zachodniopomorskiemu wniosek o rozliczenie tej sumy (ostatnia transza), na którą składają się: środki z KPO (1 643 136,00 zł) oraz środki na pokrycie VAT (221 121,36 zł).

(dowód: akta kontroli str. 157-168, 252-254)

⁷ Wnioski z dnia 9 stycznia 2026 r. i z dnia 23 lutego 2026 r. o refundację środków oraz wniosek z dnia 23 lutego 2026 r. o zaliczkę.

W dniu 14 maja 2026 r. kontrolujący przeprowadzili oględziny w miejscu realizacji inwestycji, tj. budynku Żłobka Miejskiego przy ul. Jana Pawła II w Nowogardzie.

W trakcie oględzin zespół kontrolujący ustalił, że jest to:

- obiekt wolnostojący,
- budynek jednokondygnacyjny, nadziemny,
- konstrukcja niepodpiwniczona, pokryta dachem dwuspadowym.

Stwierdzono, że budowa osiągnęła stan surowy zamknięty i prowadzone są prace do osiągnięcia stanu deweloperskiego, a także że trwają roboty związane z zagospodarowaniem terenu na zewnątrz budynku żłobka (budowa miejsc postojowych).

Z oględzin sporządzono protokół wraz z dokumentacją fotograficzną, który załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 169-191)

Kontrolujący ustalili, że Gmina jest właścicielem nieruchomości niezabudowanej przy ul. Jana Pawła II, na której trwają prace inwestycyjne.

Mając na uwadze powyższe ustalono, że:

- zakres realizowanych prac jest zgodny z zakresem inwestycji określonym w umowie z wojewodą oraz z opisem realizacji zadania i kalkulacją kosztów,
- wykonanie rzeczowe inwestycji zmierza do osiągnięcia wartości wskaźników zakładanych w umowie z wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 205-246, 255-339, 415-417, 419-420)

3. Wskaźniki

W momencie zakończenia kontroli (22 maja 2026 r.) Gmina Nowogard nie podpisała jeszcze protokołu końcowego odbioru prac budowlanych. Dokument ten jest niezbędny do rozliczenia i potwierdzenia osiągnięcia wskaźnika KPO: „A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech”.

(dowód: akta kontroli str. 421-436)

4. Kwalifikowalność wydatków

W wyniku analizy dokumentów finansowo-księgowych (faktur, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej) ustalono, że na dzień kontroli Gmina Nowogard poniosła wydatki kwalifikowalne ogółem w wysokości **3 176 732,92 zł**.

Struktura finansowania tych wydatków kształtuje się następująco:

- **2 933 019,30 zł** – pokryto z otrzymanego dofinansowania (co stanowi **78,20%** całości uzyskanych dotychczas środków), z czego:
 - **2 582 709,69 zł** – sfinansowano ze środków KPO,
 - **350 309,61 zł** – sfinansowano ze środków na podatek VAT.
- **243 713,62 zł** – sfinansowano ze środków własnych Gminy (wydatki kwalifikowalne na podatek VAT).

Zestawienie skontrolowanych dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych przedstawia tabela.

Nr i data dokumentu	Kategoria wydatku ⁸	Kwota dokumentu (zł)	Wydatki kwalifikowalne z dofinansowania			Wydatki kwalifikowalne ze środków własnych (zł)	Razem zadanie (zł)
			środki KPO (zł)	środki na podatek VAT (zł)	razem (zł)		
1.	2.	3.	4.	5.	6. (4+5)	7.	8. (6+7)
FV 11/2024 08.11.2024	Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego na budowę żłobka w formule zaprojektuj i wybuduj	17 220,00	14 000,00	1 888,88	15 888,88	1 331,12	17 220,00
FV 8111746436 Zaliczkowa 22.09.2025	Opłata za przyłącze do sieci dystrybucyjnej Grupa B (dz. 150/2 i 150/4)	38 810,81	31 553,50	4 257,20	35 810,70	3 000,11	38 810,81
FV 5/9/2025 25.09.2025	Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę	473 633,52	385 067,90	51 953,36	437 021,26	36 612,26	473 633,52
FV 5/10/2025 31.10.2025	Dokumentacja projektowa, roboty budowlane	286 602,20	233 009,92	34 502,44	267 512,36	19 089,84	286 602,20
FV 46/REK/2025 04.11.2025	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	11 335,68	9 216,00	1 226,67	10 442,67	893,01	11 335,68
FV 50/REK/2025 28.11.2025	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	5 116,80	4 160,00	553,70	4 713,70	403,10	5 116,80
FV 5/11/2025 28.11.2025	Roboty budowlane	351 347,74	285 648,57	38 020,43	323 669,00	27 678,74	351 347,74
FV 4/12/2025 18.12.2025	Roboty budowlane	195 750,70	159 146,91	21 047,18	180 194,09	15 556,61	195 750,70
FV 54/REK/2025 29.12.2025	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	2 920,51	2 374,40	316,74	2 691,14	229,37	2 920,51
FV 2/1/2026 30.01.2026	Roboty budowlane	260 854,86	212 077,12	28 613,44	240 690,56	20 164,30	260 854,86
FV 02/REK/2026 30.01.2026	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	3 888,77	3 161,60	426,56	3 588,16	300,61	3 888,77
FV 04/REK/2026 27.02.2026	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	5 061,70	4 115,20	391,28	4 506,48	555,22	5 061,70
FV 4/2/2026 04.03.2026	Roboty budowlane	339 621,69	276 115,20	37 252,90	313 368,10	26 253,59	339 621,69
FV 3/3/2026 31.03.2026	Roboty budowlane	675 170,76	548 919,32	73 983,34	622 902,66	52 268,10	675 170,76
FV 06/REK/2026 31.03.2026	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	10 060,42	8 179,20	1 103,52	9 282,72	777,70	10 060,42
FV 11/REK/2026 30.04.2026	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego	7 336,70	5 964,80	804,76	6 769,56	567,14	7 336,70
FV 4/04/2026 30.04.2026	Roboty budowlane	492 000,06	400 000,05	53 967,21	453 967,26	38 032,80	492 000,06
RAZEM		3 176 732,92	2 582 709,69	350 309,61	2 933 019,30	243 713,62	3 176 732,92

(dowód: akta kontroli str. 205-246, 255-408, 456)

Ustalono, że w ramach realizacji zadania Gmina do dnia kontroli wydatkowała otrzymane środki na:

- opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego na budowę żłobka w formule zaprojektuj i wybuduj,

⁸ Kategorie wydatków zostały ustalone na podstawie opisów faktur.

- opłatę za przyłącze do sieci dystrybucyjnej Grupa B (dz. 150/2 i 150/4),
- opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę,
- roboty budowlane,
- instalacje sanitarne i elektryczne,
- zagospodarowanie terenu,
- nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 418-419)

W wyniku weryfikacji prawidłowości ponoszenia wydatków stwierdzono, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności,
- poszczególne rodzaje wydatków były zgodne z wytycznymi Programu,
- nie naruszono zasady zakazu podwójnego finansowania.

Zastępca Burmistrza oświadczył, że:

- Gmina realizując projekt nie może odzyskać poniesionego podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu jako koszt kwalifikowalny⁹,
- przy realizacji zadania Gmina nie korzystała z pomocy publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 451-454, 455, 457)

Pani Skarbnik oświadczyła również, że: *Gmina (...) nie lokuje otrzymanych środków z KPO w lokaty terminowe.*

(dowód: akta kontroli str. 192-202, 459, 467)

5. Monitorowanie i sprawozdawczość

5.1. Monitorowanie

Zgodnie z Aneksem nr 1/2025 z dnia 17 grudnia 2025 r. do umowy z Wojewodą, łączny koszt inwestycji zaplanowano na kwotę **6 085 312,05 zł**.

Na dzień zakończenia kontroli (22 maja 2026 r.) Gmina Nowogard:

- otrzymała dofinansowanie w wysokości **3 750 654,93 zł**,
- wydała faktycznie **3 176 732,92 zł**, co oznacza, że plan finansowy zadania został zrealizowany w **52,20%**.

Szczegóły przedstawia tabela.

Źródła finansowania	Plan wydatków - aneks nr 1 do umowy z 9.12.2024 r.	Otrzymane dofinansowanie na dzień 22.05.2026 r.	Wykonanie wydatków na dzień 22.05.2026 r.	Udział % wykonania wydatków do planu z umowy z wojewodą
1	2	3	4	5 (4/2)
Środki KPO	4 947 408,00 zł	3 304 272,00	2 582 709,69 zł	52,20%
Środki na sfinansowanie VAT	667 504,29 zł	446 382,93	350 309,61 zł	52,48%
Razem KPO+VAT	5 614 912,29 zł	3 750 654,93	2 933 019,30 zł	52,24%

⁹ Gmina zobowiązała się jednocześnie do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Środki własne	470 399,76 zł	-	243 713,62 zł	51,81%
Razem inwestycja	6 085 312,05 zł	3 750 654,93	3 176 732,92 zł	52,20%

(dowód: akta kontroli str. 415, 419)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rzeczowy stan zaawansowania robót budowlanych na terenie inwestycji wykazuje pełną zgodność z przedstawioną przez Gminę Nowogard dokumentacją finansowo-księgową,
- wydatki przypisane do kontrolowanego etapu inwestycji znajdują odzwierciedlenie w faktycznym stanie wykonania prac budowlanych.

5.2. Sprawozdawczość

Z uwagi na to, że inwestycja w momencie kontroli była wciąż w toku, Gmina Nowogard nie sporządziła jeszcze sprawozdania końcowego z realizacji zadania, do którego przedłożenia będzie zobowiązana po całkowitym zakończeniu wszystkich prac i procedur odbiorowych.

(dowód: akta kontroli str. 96)

6. Polityki horyzontalne

Przeprowadzone oględziny oraz informacje uzyskane z Urzędu Miejskiego w Nowogardzie potwierdzają, że inwestycja jest realizowana zgodnie z kryteriami i zasadami horyzontalnymi KPO. Kluczowe wyjaśnienia Burmistrza w tym obszarze przedstawia poniższa tabela.

Zasada horyzontalna KPO	Sposób przestrzegania/realizacji zasady
Zasada zrównoważonego rozwoju	<i>Inwestycja obejmuje budowę nowoczesnego, energooszczędnego obiektu użyteczności publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu i placem zabaw. Projekt realizowany jest na terenie przeznaczonym w miejscowym planie zagospodarowania pod funkcje edukacyjne, co ogranicza negatywną presję na środowisko i wspiera racjonalne wykorzystanie przestrzeni. Charakter nowego budynku oraz standardy wymagane w programie „MALUCH+” wskazują na stosowanie aktualnych norm efektywności energetycznej i bezpieczeństwa użytkowania.</i>
Zasada równości szans i niedyskryminacji	<i>Celem projektu jest zwiększenie dostępności opieki nad dziećmi do lat 3 dla mieszkańców Gminy Nowogard. Utworzenie nowych miejsc opieki wspiera aktywizację zawodową rodziców i opiekunów, w szczególności kobiet, które najczęściej korzystają z urlopów związanych z opieką nad dzieckiem. Żłobek jako obiekt publiczny musi spełniać wymagania dostępności oraz zapewniać równy dostęp do usług niezależnie od płci, sytuacji społecznej czy ewentualnej niepełnosprawności.</i>
Zasada długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki	<i>Inwestycja ma charakter trwały i społeczny. Powstanie żłobka zwiększa lokalną dostępność usług opiekuńczych, co wpływa na wzrost aktywności zawodowej mieszkańców oraz poprawę warunków godzenia życia rodzinnego i zawodowego. Projekt przyczynia się także do rozwoju infrastruktury społecznej gminy i wzmacnia jej potencjał demograficzny oraz gospodarczy w długim okresie.</i>
Zasada niewyrządzania znaczącej szkody (DNSH)	<i>Inwestycja nie narusza zasady DNSH. Budowa obiektu użyteczności publicznej na terenie przeznaczonym pod funkcje edukacyjne, bez wskazań dotyczących znaczącej ingerencji środowiskowej, pozwala uznać, że inwestycja została zaplanowana zgodnie z wymogami tej zasady.</i>

(dowód: akta kontroli str. 458, 470)

7. Nadużycia

Weryfikacja kontrolowanej dokumentacji finansowej i rzeczowej nie wykazała śladów fałszowania dokumentów, przedłożenia nieprawdziwych informacji ani jakichkolwiek nadużyć finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 421-436)

8. Zamówienia publiczne – zawieranie umów

Realizując zadanie „Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie” Gmina Nowogard przeprowadziła 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 4 736 335,17 zł brutto.

Postępowanie dotyczące inwestycji pn. „Budowa Żłobka Miejskiego w Nowogardzie” do dnia rozpoczęcia czynności sprawdzających nie było objęte kontrolą Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych ani innego organu kontroli.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji ww. postępowania ustalono, że:

- Kierownik zamawiającego, w myśl art. 53 Pzp¹⁰ powołał Komisję przetargową (Decyzja nr 63/2024 Burmistrza Nowogardu z dnia 25.11.2024 r.).
- W przedłożonych do kontroli aktach znajdowały się oświadczenia kierownika zamawiającego oraz wyznaczonych osób wynikające z treści art. 56 ust. 2 i 3 Pzp.
- Wartość szacunkowa zamówienia poddanego analizie została ustalona w myśl art. 34 Pzp oraz w terminie wskazanym w art. 36 Pzp, tj.: nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, w myśl art. 267 Pzp i zawierało ustawowe elementy wskazane w art. 272 Pzp oraz w rozporządzeniu w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Sporządzona specyfikacja warunków zamówienia (zwana dalej SWZ) spełnia wymogi określone w art. 281 Pzp. Podmiot kontrolowany od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniach na stronie internetowej prowadzonych postępowań zapewnił bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, co stanowiło realizację dyspozycji art. 280 Pzp.
- Zamawiający wyznaczył termin składania ofert z uwzględnieniem treści art. 283 Pzp.

¹⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.). zwana dalej Pzp.

- Procedura wyłonienia wykonawcy odbyła się zgodnie z trybem wskazanym w Pzp, tj.:
 - wszystkie rozpatrzone oferty wpłynęły w terminie określonym w SWZ oraz były zgodne z jego postanowieniami,
 - otwarcie ofert odbyło się w terminie określonym w art. 222 Pzp,
 - zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje wynikające z treści art. 222 ust. 5 Pzp,
 - Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu zamówień Publicznych informacje zgodnie z art. 81 ustawy Pzp.
- W omawianym postępowaniu najkorzystniejsza oferta została wyłoniona w oparciu o kryteria ustalone przez zamawiającego (art. 239 Pzp). Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty podmiot kontrolowany, zgodnie z art. 253 Pzp, powiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- Umowa zawarta z wykonawcą odpowiadała wzorowi umowy określonego w załączniku do SWZ, jak również była zgodna z przedmiotem zamówienia przedstawionym w ofercie. Osoby podpisujące umowę od strony zamawiającego i wykonawcy każdorazowo legitymowały się odpowiednimi uprawnieniami. Sposób zawarcia umowy w sprawie zamówień publicznych odpowiadał przepisom Działu VII Rozdziału 1 Pzp. Zmiany umowy dokonano zgodnie z zapisami § 21 umowy¹¹ oraz art. 455 Pzp.
- Do postępowania sporządzony został protokół a o udzielenie zamówienia publicznego, który zawierał elementy wskazane w art. 72 Pzp i odpowiadał wzorowi określonego w rozporządzeniu w sprawie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹².
- W Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano:
 - ogłoszenie o wyniku postępowania w myśl art. 309 Pzp,
 - ogłoszenie o zmianie umowy, co odpowiadało zapisom art. 455 Pzp.

Szczegółowy opis prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zawarto w liście sprawdzającej, stanowiącej akta kontroli str. 437-450.

9. Arachne / Skaner

W wyniku weryfikacji w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, konfliktu interesów bądź korupcji. Raport z Arachne nie wykazał także wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”.

Ponadto dla potrzeb kontroli wykorzystano informacje uwzględnione w raportach z systemu SKANER. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono ryzyka wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości w analogicznym jak powyżej zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 421-436)

¹¹ Umowa nr liR.272.1.2025.PSG z dnia 09.01.2025 r.; aneks nr 1 z dnia 17.10.2025 r.

¹² Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434).

10. Księgowość

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono prawidłowe wyodrębnienie przepływów finansowych i ewidencji księgowej, tj.:

- środki na dofinansowanie zadania gromadzono na dedykowanym rachunku bankowym i ujmowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej (konto 133 i konto 901),
- ponoszone wydatki ewidencjonowano na dedykowanych kontach 080.

Gmina posiada zarządzenia Burmistrza¹³ ws. zmian polityki rachunkowości oraz planu kont w zakresie wyodrębnienia kont księgowych kontrolowanego zadania¹⁴ oraz sposobu ujęcia zadania w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 192-267)

Ustalono, że faktury dokumentujące poniesienie wydatków kwalifikowalnych:

- spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zostały opisane z uwzględnieniem art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych¹⁶ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁷,
- zostały opisane w sposób wskazujący kto, w jakiej wysokości i na jaki cel poniósł wydatek oraz jakie jest źródło jego finansowania.

(dowód: akta kontroli str.268-270, 273-280, 284-286, 289-297, 300-302, 305-310, 313-321, 324-326, 329-337)

11. Archiwizacja

Stwierdzono, że dokumentacja dotycząca realizacji zadania przechowywana jest przez OOW zgodnie z wymogami określonymi w umowie z wojewodą.

W toku kontroli OOW udostępnił kontrolującym oryginały dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej, w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem oraz prawidłowości zadeklarowanych wydatków z zakresu realizacji zadania.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia Burmistrza dotyczące archiwizowania dokumentacji zadania, który stwierdził, że: (...) *Gmina Nowogard zapewnia należyte bezpieczeństwo informacji i dokumentacji związanej z realizacją inwestycji, zgodnie z art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509, poprzez*

¹³ Zarządzenie Nr 181/2025 Burmistrza Nowogardu z dnia 22 września 2025 r. w sprawie zmian zasad rachunkowości oraz Zarządzenie nr 80/2026 Burmistrza Nowogardu z dnia 23 kwietnia 2026 r. w sprawie zmian zasad rachunkowości.

¹⁴ Szczegółowy wykaz kont analitycznych zadania zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 181/2025 Burmistrza Nowogardu, załączniku i aneksie z dnia 24 kwietnia 2026 r. do zarządzenia nr 80/2026 Burmistrza Nowogardu

¹⁵ Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.

wdrożenie organizacyjnych, technicznych i prawnych środków ochrony danych oraz dokumentów projektowych, finansowych i technicznych.

Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w aktach kontroli.

(akta kontroli str. 458-459, 470-471)

12. Informacja i promocja

Wizja lokalna oraz weryfikacja stron internetowych potwierdziły, że Gmina Nowogard prawidłowo realizuje obowiązki informacyjne i promocyjne.

Na dzień kontroli stwierdzono wykonanie następujących działań:

- **Tablica informacyjna:** w miejscu budowy, w widocznym miejscu, zamontowano tablicę zawierającą źródło finansowania, tytuł przedsięwzięcia oraz nazwę OOW.
- **Internet:** opis realizowanego zadania został opublikowany na stronach internetowych Gminy Nowogard.

(dowód: akta kontroli str. 407-414)

Na obecnym etapie Gmina wywiązała się z obowiązków promocyjnych. Działania te są zgodne z umową zawartą z wojewodą oraz wytycznymi *Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności*.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIŃ

Nie stwierdzono uchybień.

Wnioski końcowe

Kontrola potwierdziła, że inwestycja w Gminie Nowogard jest w trakcie realizacji, a wydatki w pełni pokrywają się z postępem prac. Aby prawidłowo rozliczyć dofinansowanie z KPO i zrealizować cel programu „Aktywny Maluch”, Gmina po zakończeniu budowy (**podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót budowlanych**) musi:

1. **Dopełnić wszelkich niezbędnych formalności** związanych z procedurami odbiorowymi (w tym uzyskać wymagane prawem decyzje i pozwolenia na użytkowanie obiektu).
2. **Dokonać oficjalnego wpisu placówki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych**, co stanowi formalne i ostateczne potwierdzenie realizacji zadania.
3. **Sporządzić i złożyć końcowe rozliczenie zadania** wraz z wymaganymi załącznikami w nieprzekraczalnym terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia, zgodnie z wymogami § 8 ust. 2 umowy z wojewodą.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Wyjaśnienia Burmistrza Gminy Nowogard z dnia 29 maja 2026 r. dotyczące kontrolowanych zagadnień. 2. Oświadczenie Zastępcy Gminy Nowogard z dnia 11 maja 2026 r. o kwalifikowalności podatku VAT. 3. Oświadczenie Zastępcy Gminy Nowogard z dnia 11 maja 2026 r. o pochodzeniu środków własnych. 4. Oświadczenie Zastępcy Gminy Nowogard z dnia 11 maja 2026 r. o pomocy publicznej. 5. Oświadczenie Skarbnika Gminy Nowogard z dnia 28 maja 2026 r. o lokatach terminowych.
Ocena obszaru kontroli	Pozytywna
Wpis do książki kontroli	Nr 5
Pouczenia	Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>