NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.20.1.2025

Pan
Zbigniew Wojtera
Wójt Gminy Daszyna
Urząd Gminy Daszyna
Daszyna 34A
99-107 Daszyna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/005 – Realizacja Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności ze szczególnym uwzględnieniem wyboru i realizacji inwestycji przez samorząd gminny

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź
tel. 48422393200, llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Daszyna, Daszyna 34A, 99-107 Daszyna[1].
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Wojtera, Wójt Gminy Daszyna[2], od 27 grudnia 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez gminy prawidłowego przygotowania do realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności[3]. 2. Prawidłowość realizacji przez gminy przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO i osiąganie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2025 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[4].
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Arkadiusz Kałużny, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/96/2025 z 30 września 2025 r.

(akta kontroli str.: 1-6)

[1] Dalej: Urząd.
[2] Dalej: Wójt.
[3] Dalej KPO.
[4] Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna[5] kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Gminy Daszyna[6] w zakresie realizacji przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie"[7] w ramach zawartej umowy pomiędzy Gminą, a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej[8] o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" w ramach Inwestycji: B.1.1.3. Termomodernizacja instytucji edukacyjnych Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności[9]. Na dzień zakończenia kontroli powyższe przedsięwzięcie nie zostało zakończone i nie osiągnięto jeszcze planowanych wskaźników. Na ww. ocenę miały wpływ pozytywne oceny poszczególnych obszarów kontroli.

Gmina była przygotowana organizacyjnie i finansowo do realizacji Przedsięwzięcia. Na każdym etapie jego realizacji posiadała zabezpieczone na nie środki finansowe. W zakresie realizacji Przedsięwzięcia od strony zarządzania realizacją projektu, w tym m. in.: opracowania i dostarczania zamawiającemu wniosków o płatność (w tym wniosku końcowego) dotyczących realizacji projektu, opracowania, przygotowania Specyfikacji Warunków Zamówienia[10] pod kątem obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych[11] i pomocy w przeprowadzeniu procedury przetargowej wyłonienia wykonawcy robót budowlanych w ramach zadania Gmina korzystała ze wsparcia firmy, specjalizującej się w realizacji ww. zadań.

NIK pozytywnie ocenia również działalność w obszarze prawidłowości realizacji przez Gminę przedsięwzięcia objętego wsparciem z KPO i osiągania zakładanych efektów. W realizacji Przedsięwzięcia nie wystąpiły opóźnienia. Termin realizacji robót budowlanych został skrócony z 340 do 324 dni, a zgodnie z protokołem odbioru robót z 29 września 2025 r. wykonawca robót budowlanych zrealizował 39% robót wynikających z harmonogramu rzeczowo – finansowego.

W załączniku nr 19 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, zawierającym wykaz udzielonych zamówień wykazano udzielone zamówienie dotyczące wydatku niekwalifikowalnego w ramach realizacji Przedsięwzięcia. Załącznika nie skorygowano o ww. pomyłkę, a także nie zaktualizowano po udzieleniu zamówień na roboty budowlanie i na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego (korekty i aktualizacji załącznika dokonano dopiero w trakcie niniejszej kontroli). Urząd złożył z trzydniowym opóźnieniem wniosek o płatność o charakterze sprawozdawczym za miesiąc sierpień 2025 r.

Ww. nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację Przedsięwzięcia. Dofinansowanie z KPO wykorzystywano zgodnie z zawartą umową o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. Spełniono wymogi w zakresie kwalifikowalności wydatków, a wyboru wykonawców usług i robót w ramach realizowanego Przedsięwzięcia dokonano w oparciu o upzp i Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 złotych, stanowiący

---

[5] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.
[6] Dalej również: Gmina.
[7] Dalej: Przedsięwzięcie.
[8] Dalej: NFOŚiGW.
[9] Umowa nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24, zawarta22 maja 2025 r. (dalej umowa o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem).
[10] Dalej SWZ.
[11] Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm., dalej upzp.

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 151/2020 Wójta Gminy Daszyna z dnia 31 grudnia 2020 r.[12].

Ewidencja księgowa prowadzona była przez Urząd, zgodnie z § 14 ust. 1 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z realizacją Przedsięwzięcia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[13] kontrolowanej działalności.

OBSZAR

1. Zapewnienie przez Gminę prawidłowego przygotowania do realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO.

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto Przedsięwzięcie polegające na modernizacji energetycznej budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie o powierzchni 961,6 m^2.[14] Gmina zawarła z NFOŚiGW 22 maja 2025 r. umowę o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, zgodnie z którą Przedsięwzięcie miało być realizowane do 29 maja 2026 r.[15]. Gmina była ostatecznym odbiorcą wsparcia.

1.1. W Urzędzie wyodrębniono komórkę organizacyjną pn. Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej odpowiedzialną, zgodnie z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego[16], m. in. za: opracowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych, przygotowanie wniosków celem uzyskania zewnętrznych źródeł finansowania, przygotowanie wykazu możliwych do uzyskania środków pozabudżetowych na zadania własne gminy, przygotowanie materiałów do konstrukcji budżetu inwestycyjnego, organizowanie zamówień publicznych[17]: na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, na wykonawstwo robót budowlanych, na powierzanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej, na zakup środków trwałych, materiałów i innych usług. Ww. komórka organizacyjna funkcjonowała w całym okresie objętym kontrolą i podlegała bezpośrednio Zastępcy Wójta[18]. W Regulaminie organizacyjnym oraz w zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej nie wyszczególniono zadań stricte odnoszących się do realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO. Jak wyjaśnił Wójt: „*Realizacja zadań*

[12] W sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Daszynie do zamówień i konkursów, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 złotych (dalej Regulamin udzielania zamówień publicznych).

[13] Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

[14] W tym: docieplenie przegród zewnętrznych obiektu (w tym poniżej gruntu), docieplenie stropu poddasza, wymianę pokrycia dachu, wymianę okien i drzwi zewnętrznych, wymianę wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania, modernizację źródła ciepła w części dotyczącej zasilania ciepłej wody użytkowej (dalej c.w.u.) poprzez wymianę zasobnika c.w.u. na nowy o pojemności 500 litrów, z grzałką zasilaną elektrycznie instalacją paneli fotowoltaicznych (dodatkowej instalacji paneli o mocy 0,0125 MW) z magazynem energii.

[15] Okres kwalifikowania wydatków określono od 22 kwietnia 2024 r. do 29 maja 2026 r.

[16] Zarządzenie Nr 87/2014 Wójta Gminy Daszyna z dnia 2 grudnia 2014 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Daszynie z późn. zm. (Zarządzenia Wójta Gminy Daszyna w sprawie zmian Regulaminu organizacyjnego Urzędu: Nr 72/2019 z dnia 8 lipca 2019 r., Nr 100/2019 z dnia 18 października 2019 r., Nr 27/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. i Nr 46/2021 z dnia 5 sierpnia 2021 r.) – Dalej Regulamin organizacyjny.

[17] W tym przygotowanie: dokumentacji do ogłoszenia zamówienia publicznego, propozycji składów komisji przetargowych; obsługa administracyjna komisji przetargowych; prowadzenie rejestru zamówień publicznych.

[18] Pełniącego obowiązki Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej.

związanych z KPO odbywa się wyłącznie na podstawie wewnętrznych ustaleń organizacyjnych, poprzez bieżące delegowanie pracowników do wykonywania określonych czynności przez kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej".

(akta kontroli str.: 7-38, 63, 68, 358-370)

Wójt wyjaśnił, iż Gmina nie zgłaszała innym podmiotom problemów z realizacją przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie"[19]. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zgłaszania skarg i wniosków na działania Gminy Daszyna w przedmiocie realizacji ww. Przedsięwzięcia objętego wsparciem z KPO. W okresie od 2023 do końca III kwartału 2025 r. nie przeprowadzono kontroli/audytów wewnętrznych w zakresie realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO.

Urząd w kwietniu 2025 r. przeprowadził postępowanie na wykonanie usługi pn. Zarządzanie projektem dla zadania: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie", w wyniku którego wyłoniono wykonawcę, z którym Gmina zawarła 8 kwietnia 2025 r. umowę nr 40/2025 na kwotę ogółem 53 628,00 zł brutto[20] (do 30 września 2025 r. w zakresie wykonywania ww. usługi poniesiono wydatki w kwocie 30 996,00 zł). Zgodnie z ww. umową do zadań Wykonawcy należało m. in.: przygotowanie SWZ pod kątem upzp i pomoc w przeprowadzeniu procedury przetargowej wyłonienia wykonawcy robót budowlanych w ramach zadania, dołożenia wszelkich starań, by projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem oraz zaleceniami wydanymi przez Jednostkę wspierającą[21], opracowania i dostarczania zamawiającemu wniosków o płatność, w tym wniosku końcowego dotyczących realizacji projektu, opracowania i dostarczania zamawiającemu niezbędnych materiałów do aneksowania umowy z Jednostką wspierającą.
Poza ww. wsparciem zewnętrznym Gmina Daszyna nie korzystała z innego wsparcia podmiotów zewnętrznych (tj. doradztwa, konsultacji, itp.) w realizacji projektu objętego wsparciem z KPO.

(akta kontroli str.: 39-63, 67, 69, 73-76, 236-239, 250-261, 279-289)

Pracownicy Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej[22] nie uczestniczyli w szkoleniach, spotkaniach lub konferencjach poświęconych tematyce realizacji przez jst przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO. Wójt wyjaśnił, iż pracownicy Urzędu nie brali udziału w szkoleniach poświęconych tematyce realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem KPO i nie zgłaszali potrzeb udziału w szkoleniach, ponieważ Gmina Daszyna zatrudniła firmę, która zajmowała się zarządzaniem projektem finansowanym ze środków KPO.

(akta kontroli str.: 63,70)

W dokumentach strategicznych Gminy Daszyna, tj. w Strategii Rozwoju Gminy Daszyna na lata 2021 - 2030[23] nie uwzględniono przedsięwzięć finansowanych z KPO. Wójt wyjaśnił, że: „*Uwzględnienie przedsięwzięć finansowanych z KPO w Strategii Rozwoju Gminy nie było obligatoryjne do złożenie wniosku*

[19]W ramach inwestycji B1.1.3. Termomodernizacja instytucji edukacyjnych. Program Priorytetowy Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej szkół. Dalej Przedsięwzięcie lub Przedsięwzięcie objęte wsparciem z KPO.

[20] Płatną całkowicie ze środków własnych Gminy, jako wydatek niekwalifikowalny Przedsięwzięcia.

[21] Dalej: JW.

[22] Tj. dwie pracownice zatrudnione na stanowisku podinspektora i Zastępca Wójta pełniący również obowiązki kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej.

[23] Uchwała Nr LXIII/310/2022 Rady Gminy Daszyna z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy Daszyna na lata 2021 – 2030.

o dofinansowanie oraz uzyskania dofinansowania. Ponadto czas uruchomienia samego KPO i termin na złożenie wniosków o dofinansowanie był tak krótki, że jednoczesne procedowanie wpisów do Strategii było czasowo niemożliwe".

(akta kontroli str.: 64, 358-370, 391, 395)

1.2. Gmina Daszyna posiadała zabezpieczone w odpowiedniej wysokości w swoim budżecie i wieloletniej prognozie finansowej środki niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia objętego wsparciem z KPO. Wójt wyjaśnił, że w 2024 r. wydatki na realizację Przedsięwzięcia ponoszone były w ramach zadania budżetowego „Termomodernizacja budynków będących w zasobach Gminy Daszyna". Od 1 stycznia 2025 r. do 30 marca 2025 r. wydatki na ww. przedsięwzięcie ponoszono w ramach zadania budżetowego pn. „Termomodernizacja budynków będących w zasobach Gminy Daszyna, w tym budynek Szkoły Podstawowej w Mazewie, budynek Stacji Uzdatniania Wody w Mazewie Kolonii oraz budynek Urzędu Gminy w Daszynie". Od 31 marca 2025 r. wydatki ponoszono w ramach zadania pn. „Termomodernizacja Budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie". Na ww. Przedsięwzięcie w 2024 r. Gmina wydatkowała łącznie 82 285,45 zł, a do 30 września 2025 r. kwotę 43 072,38 zł. Badanie polegające na porównaniu poniesionych wydatków, zawartych umów i aneksów zobowiązujących do ponoszenia wydatków przez Gminę w ramach Przedsięwzięcia z uchwalonymi przez Radę Gminy Daszyna limitami wydatków wykazało, że Wójt nie przekroczył udzielonego przez Radę Gminy Daszyna upoważnienia w uchwałach budżetowych do ponoszenia wydatków w zakresie jego realizacji.

(akta kontroli str.: 64, 72-77, 85-202, 211-234, 236-239, 250-289, 294-296, 358-370, 452-478, 563-587, 757-758, 761-763, 783-784, 806-808, 961-998, 1075-1077,1092-1093)

1.3. Informacje o możliwości pozyskiwania wsparcia z KPO pracownicy Urzędu pozyskiwali przez Internet.

Wójt wyjaśnił, iż projekt pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" jest na początkowym etapie realizacji i na chwilę obecną nie widzi żadnych trudności w realizacji Przedsięwzięcia.

(akta kontroli str.: 64, 70)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność w zakresie zapewnienia przez Gminę odpowiedniego przygotowania do realizacji Przedsięwzięcia objętego wsparciem z KPO. Gmina była przygotowana organizacyjnie i finansowo do realizacji Przedsięwzięcia. Zarządzanie projektem powierzono firmie zewnętrznej. Na każdym etapie realizacji Przedsięwzięcia Gmina posiadała zabezpieczone na nie środki finansowe.

OBSZAR **2. Prawidłowość realizacji przez Gminę przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO i osiąganie zakładanych efektów.**

Opis stanu faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą Gmina uczestniczyła w jednym naborze o wsparcie z KPO w ramach Inwestycji B1.1.3[24], składając w dniu 14 października 2024 r. wniosek nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24 do NFOŚiGW). W terminie określonym przez JW, tj. 14 stycznia 2025 r. Gmina złożyła poprawiony wniosek o udzielenie wsparcia, uwzględniający uwagi NFOŚiGW[25]. Budżet wydatków we wniosku wyniósł 1 671 953,01 zł, w tym wydatki kwalifikowalne oszacowano na kwotę 1 346 200,00 zł. Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez JW[26]. W okresie od 7 marca 2025 r. do 16 maja 2025 r. trwało uszczegółowienie zapisów umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem i uzupełnianie przez Urząd załączników do ww. umowy. 22 maja 2025 r., tj. po 220 dniach od złożenia pierwotnego wniosku, umowa o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem została podpisana przez osoby reprezentujące Gminę i NFOŚiGW[27]. Wysokość wsparcia w ww. umowie o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem określono w kwocie nie większej niż 1 346 200,00 zł, tj. do wysokości wydatków kwalifikowalnych.

(akta kontroli, str.: 64-65, 71, 77-78, 235-236, 297-370, 1089-1091)

Umowa o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, zgodnie z art. 14lzh ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju[28], spełniała obowiązujące wymogi, tj. zawierała wszystkie elementy. Ww. umowa została podpisana przez właściwe osoby[29] i zawierała wymagane załączniki. W umowie o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem zawarto regulacje odnoszące się do zmian umowy. W §4 ust. 4 ww. umowy[30] wyszczególniono przypadki zmiany umowy wymagające sporządzenia aneksu, a w §4 ust. 6[31] przypadki zmian wymagających tylko poinformowania JW przez Ostatecznego Odbiorcę Wsparcia[32] w formie pisemnej. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano ww. zmian, jedynie w związku z zawarciem umowy z wykonawcą robót budowlanych Wójt przedłożył 8 września 2025 r. do NFOŚiGW informację

---

[24] Gmina Daszyna nie uczestniczyła w naborze w ramach Inwestycji B2.2.2.

[25] We wniosku w sekcji A niewłaściwie podano „Obszar realizacji projektu" – zamiast „Cały kraj" powinno być „Region" ze wskazaniem województwa. Załącznik nr 3 – należało załączyć uchwałę Rady Gminy w sprawie przyjęcia Przedsięwzięcia do realizacji. Załącznik nr 9 – w zadaniu „Działania edukacyjne w zakresie poprawy świadomości ekologicznej" – należało wskazać inicjatywy zgodne z Ramowym Katalogiem Kosztów Kwalifikowanych

[26] W piśmie z 7 marca 2025 r. JW poinformowała Urząd, iż wniosek pozytywnie oceniono pod kątem kryteriów dostępu i został dopuszczony do oceny według kryteriów horyzontalnych i szczegółowych.

[27] W związku z pozytywnym rozpatrzeniem ww. wniosku i zawarciem umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem Gmina nie występowała z wnioskiem o ponowną ocenę przedsięwzięcia.

[28] Dz. U. z 2025 r. poz. 198 (dalej: uozppr).

[29] Po stronie Gminy Daszyna umowę o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem podpisał Wójt i Skarbnik Gminy Daszyna, a po stronie JW – Dyrektor Departamentu Efektywności Energetycznej i Główny Księgowy.

[30] Zgodnie z §4 ust. 4 ww. umowy zmiana umowy wymagała sporządzenia aneksu w nw. przypadkach: rodzaju i wartości wskaźników Przedsięwzięcia lub kolejności ich osiągania, terminu realizacji wskaźników Przedsięwzięcia, zmiany Harmonogramu Przedsięwzięcia lub Harmonogramu uzyskiwania decyzji administracyjnych, która powodowałaby wydłużenie okresu realizacji Przedsięwzięcia, zmiany warunków realizacji Przedsięwzięcia, która powodowałaby niezgodność z Opisem Przedsięwzięcia wydłużenie okresu kwalifikowania wydatków.

[31] Zgodnie z §4 ust. 6 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem zmiany niewskazane w ust. 4 wymagają poinformowania JW przez OOW w formie pisemnej. Zmiana staje się skuteczna z chwilą pisemnej akceptacji przez JW wystąpienia OOW.

[32] Tj. Gminę dalej: OOW.

o aktualizacji załączników do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem[33], o czym szerzej w poniższym punkcie.
Zgodnie z §12 ust. 4 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem OOW był zobowiązany do przedłożenia i bieżącej aktualizacji Informacji o zamówieniach dla Przedsięwzięcia, stanowiącej załącznik nr 19 do ww. umowy[34]. Ww. załącznik zawierał informacje o trzech udzielonych w 2024 r. zamówieniach[35], w tym o zamówieniu dotyczącym opracowania ekspertyzy ornitologicznej, które nie było wydatkiem kwalifikowalnym w ramach otrzymanego wsparcia z KPO. Ponadto nie uaktualniono załącznika nr 19 w zakresie zamówień na: pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego dla zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" i na roboty budowlane „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie". (szerzej o powyższym w części *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli, str.: 238, 280, 291-293, 328-370, 380-390, 806-810, 961-998, 1035-1048, 1082-1084)

2.2. Po podpisaniu umowy z wykonawcą w zakresie robót budowlanych Wójt poinformował pisemnie NFOŚiGW o aktualizacji[36] trzech załączników do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem[37]. W odpowiedzi na ww. informację JW zaakceptowała tylko Załącznik nr 4 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, tj. Harmonogram płatności[38]. JW poinformowała również Urząd, iż z uwagi na zmianę kosztu całkowitego z 1 681 953,01 zł na 1 859 137,07 zł umowa o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem będzie wymagała sporządzenia aneksu, wtedy zostaną również zmienione pozostałe załączniki. W okresie przeprowadzania niniejszej kontroli Harmonogram realizacji Przedsięwzięcia (Załącznik nr 3) i Harmonogram płatności (Załącznik nr 4) były ze sobą niespójne gdyż występowały w nich różne kwoty wydatków w różnych okresach w zakresie robót budowlanych[39]. Wójt wyjaśnił, że wystąpiono w jednym czasie o aktualizację załączników do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, tj. załącznika nr 3, 4 i 5, spójnych ze sobą. Dotychczas zaakceptowano wyłącznie załącznik nr 4, żeby móc wypłacić zaliczkę. Dodał, że tak poinformowano Gminę. Do dnia zakończenia kontroli załączniki nr 3 i nr 5 nie zostały zaakceptowane przez NFOŚiGW (od dnia wysłania do akceptacji upłynęło 99 dni). Nie aneksowano również umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem.
W realizacji Przedsięwzięcia nie wystąpiły opóźnienia. Aneksem nr 1 z 12 sierpnia 2025 r. do umowy o roboty budowlane termin realizacji robót skrócono z 340

[33] Harmonogramu realizacji Przedsięwzięcia (Załącznik nr 3 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem), Harmonogramu płatności (Załącznik nr 4 do ww. umowy) i Opisu Przedsięwzięcia (Załącznik nr 5 do ww. umowy).

[34] Dalej załącznik nr 19.

[35] Opracowanie audytów energetycznych wraz z inwentaryzacją budowlaną, Opracowanie ekspertyzy ornitologicznej i Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynku.

[36] Ww. aktualizacja nie powodowała zmian Harmonogramu Przedsięwzięcia w postaci wydłużenia okresu realizacji Przedsięwzięcia, zmian warunków realizacji Przedsięwzięcia, które powodowałyby niezgodność z Opisem Przedsięwzięcia bądź wydłużenie okresu kwalifikowania wydatków.

[37] Harmonogramu realizacji Przedsięwzięcia (Załącznik nr 3), Harmonogramu płatności (Załącznik nr 4) i Opisu Przedsięwzięcia (Załącznik nr 5).

[38] Uzasadniając ww. akceptację: na potrzeby składania wniosków o płatność.

[39] Obowiązywał Harmonogram realizacji przedsięwzięcia z dnia podpisania umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem (tj. z dnia 22 maja 2025 r.) i Harmonogram płatności po aktualizacji związanej z zawarciem umowy z wykonawcą robót budowlanych, zaakceptowany przez NFOŚiGW w dniu 13 października 2025 r. W ww. dokumentach występują różnice w kwotach wydatków w poszczególnych okresach realizacji przedsięwzięcia. Natomiast w Harmonogramie realizacji przedsięwzięcia m. in. wydatki kwalifikowalne powinny odzwierciedlać w poszczególnych okresach wnioskowane kwoty o płatność z KPO ujęte w Harmonogramie płatności.

do 324 dni. Według stanu na 29 września 2025 r., zgodnie z protokołem odbioru robót z dnia 29 września 2025 r., wykonawca zrealizował 39% robót budowlanych, wynikających z harmonogramu rzeczowo – finansowego.
(akta kontroli, str.: 244-246, 334, 358-370, 380-390, 404-405, 408, 1075-1077, 1089-1091)

Gmina, zgodnie z §14 ust. 1 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, zapewniła prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie realizacji Przedsięwzięcia. W tym celu w Urzędzie wdrożono zarządzenia Wójta Gminy Daszyna: Nr 73a/2025 z dnia 1 lipca 2025 r.[40] i Nr 108/2025 z dnia 28 listopada 2025 r.[41], na podstawie których w ewidencji księgowej Urzędu i Organu (Gminy Daszyna) dla realizacji Przedsięwzięcia wyodrębniono konta analityczne w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi, nadając im wyróżniki 170 – 179. W ww. polityce rachunkowości wskazano wyodrębnione numery kont bankowych na które przekazywane miało być dofinansowanie w formie refundacji i w formie zaliczki w związku z realizacją Przedsięwzięcia. Badanie księgowań dochodów Organu[42]: (konto 901-7-170[43], konto 901-7-171[44] i konta 133-170-1[45] rachunku budżetu Gminy Daszyna), Środków trwałych w budowie (inwestycji) – kont 080-170[46], rozrachunków z odbiorcami i dostawcami – konto 201-170-1, prowadzonych dla Urzędu i dokumentów źródłowych, na podstawie których dokonywano ww. księgowań[47], wykazało prawidłowość zapisów księgowych z wdrożonymi zasadami rachunkowości w ramach realizacji Przedsięwzięcia. Dochody z otrzymanego wsparcia z KPO zaksięgowano na konta księgowe 901 Gminy Daszyna. Wydatki kwalifikowalne były księgowane na odpowiednie konta 080-170-1 i 080-170-2, wydatki niekwalifikowalne (w tym podatek VAT) na konta 080-1-3-1 i 080-170-3-2, a także na konto 080-170-9 (wydatki poza projektem KPO).
(akta kontroli, str.: 75-84, 235-296, 409, 450-478, 563-587)

W okresie objętym kontrolą Urząd wypełniał wymogi związane z zasadą Do No Significant Harm (tj. nie czyń znaczącej szkody)[48] w zakresie realizowanego Przedsięwzięcia. Wykonawca, zgodnie z § 5[49] umowy o roboty budowlane[50], zobowiązany był, m. in. do:

[40] W sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" dofinansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

[41] W sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" dofinansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

[42] W formie refundacji w kwocie 56 700,00 zł w dniu 16 października 2025 r. i w formie zaliczki w kwocie 396 119,47 zł w dniu 30 października 2025 r.

[43] Służące do księgowania dochodów otrzymanych z KPO w formie refundacji.

[44] Służące do księgowania dochodów otrzymanych z KPO w formie zaliczki.

[45] Rachunek budżetu Gminy Daszyna wyodrębniony w celu dokonywania operacji dokonywanych na wydzielonych rachunkach bankowych do przekazywania dofinansowania z KPO.

[46] W tym konta: 080-170-1-1 (ewidencja kosztów inwestycji finansowanych z KPO w formie zaliczki, 080-170-1-2 – płatność ze środków KPO (faktury do późniejszej refundacji), 080-170-3-2 – płatność ze środków własnych (wydatki niekwalifikowane ponoszone na podstawie dokumentów księgowych obejmujących wydatki kwalifikowane finansowane z KPO w formie refundacji), 080-170-3-1 – płatność ze środków własnych (wydatki niekwalifikowane ponoszone na podstawie dokumentów księgowych obejmujących wydatki kwalifikowane finansowane z KPO w formie zaliczki), 080-170-9 – wydatki poza projektem KPO.

[47] Faktury, inne dokumenty potwierdzające wydatki, polecenia księgowań, potwierdzenia przelewów, wydruki z historii kont do obsługi otrzymanego wsparcia z KPO.

[48] Dalej DNSH.

[49] Dot. sposobu realizacji robót budowlanych.

[50] Umowa nr 65/2025 zawarta 9 lipca 2025 r. dot. wykonania zadania pn. Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie.

- zgodnie z ust. 3 lit. f) do utrzymania ładu i porządku na terenie budowy, zabezpieczenia przeciwpożarowego i zabezpieczenia terenu przed dostępem osób trzecich,
- zgodnie z ust. 3 lit. i) do zapewnienia wykonania badań laboratoryjnych wymaganych technologią wykonywania prac przez uprawnione laboratoria wraz z wykonywaniem bieżących kontrolnych pomiarów natężenia hałasu i drgań podczas wykonywania robót budowlanych,
- zgodnie z ust. 4 wykonawca zobowiązał się, iż wszystkie dostarczone materiały i urządzenia będą posiadać wszelkie atesty, certyfikaty i zatwierdzenia wymagane przepisami prawa,
- zgodnie z ust. 7 do wywożenia śmieci, odpadów materiałowych i pozostałości po robotach rozbiórkowych we własnym zakresie na składowisko. Wykonawca zobowiązany był do wykonywania wszystkich obowiązków wytwórcy i posiadacza odpadów w rozumieniu ustawy o odpadach i miał obowiązek zagospodarowania odpadów powstałych podczas realizacji zamówienia oraz pokrywania kosztów utylizacji odpadów zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Wykonawca zobowiązał się na żądanie zamawiającego do potwierdzenia faktu utylizacji odpadów,
- zgodnie z ust. 18 wykonawca zobowiązany był po zakończeniu robót do uporządkowania terenu budowy.

Zgodnie z § 4b ust. 1 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem Urząd gromadził informacje, dane, dokumentację stanowiącą potwierdzenie realizacji Przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH. Urząd posiadał raport przedrozbiórkowy dot. zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie", w którym przedstawiono szacunkowe zestawienie ilości i typu odpadów pochodzących z demontażu[51]. Urząd posiadał także karty przekazania odpadów przez wykonawcę do podmiotów zajmujących się ich utylizacją, w tym: cztery karty dotyczące odpadu żelazo i stal o kodzie odpadu 17 04 05 w ilości 9,77 tony i trzy karty dotyczące odpadu zmieszane odpady z betonu, gruzy ceglanego, odpadowych materiałów ceramicznych o kodzie 17 01 07 w ilości 8,44 tony.

Gmina nie sporządziła okresowego sprawozdania potwierdzającego realizację Przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH, gdyż takie sprawozdanie zgodnie z §4 b ust. 2 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem zobowiązana jest sporządzić każdorazowo w terminie do końca miesiąca następującego po upływie roku i kolejnych lat od zawarcia umowy.

(akta kontroli, str.: 338, 406, 410-427, 967-970)

W okresie objętym kontrolą Urząd, za pośrednictwem wskazanego w umowie o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem systemu CST2021[52], złożył pięć wniosków o płatność do NFOŚiGW. W przypadku pierwszego wniosku o płatność[53] (wniosek refundacyjny i sprawozdawczy), złożonego 30 czerwca 2025 r. Urząd 5 sierpnia 2025 r. w systemie CST2021 otrzymał wiadomość od NFOŚiGW z informacją jakie elementy wniosku i jego załączników wymagały poprawy. Urząd w terminie, tj. w dniu 7 sierpnia 2025 r. złożył poprawiony wniosek[54], który został zatwierdzony, a refundację środków z KPO przekazano

[51] Tj. demontażu instalacji centralnego ogrzewania (złom stalowy, grzejniki, rury stalowe – 6,8 tony, izolacji z rur co – 0,5 m^3), demontażu stolarki okiennej PCV i drzwiowej (PCV - 7 m^3, metal – 0,2 tony), rozbiórki rynien i rur spustowych, obróbek blacharskich (metal – 2,83 tony, drewno - 9 m^3), demontażu izolacji poddasza (wełna - 15 m^3) i robót ogólnobudowlanych (gruzu - 3,5 m^3).

[52] Centralny system teleinformatyczny, wspierający realizację programów unijnych.

[53] Wniosek nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24-001-01 za okres od 22.04.2024 do 30.06.2025 r.

[54] Wniosek nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24-001-02.

Gminie w dniu 16 października 2025 r. Następne złożone przez Urząd wnioski o płatność: wnioski sprawozdawcze za lipiec i sierpień, a także wniosek zaliczkowy za wrzesień[55] zostały odrzucone 3 października 2025 r. Obejmowały one okresy sprawozdawcze odpowiednio od 1 lipca 2025 r. do 5 sierpnia 2025 r., od 6 sierpnia 2025 r. do 8 września 2025 r. i od 9 września 2025 r. do 26 września 2025 r. (ww. wniosek określono jako zaliczkowy zamiast zaliczkowy i sprawozdawczy)[56]. Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem w przypadku, gdy OOW nie poniósł w danym okresie sprawozdawczym wydatków kwalifikowalnych, składał wniosek o płatność w części sprawozdawczej do 3 dnia roboczego każdego miesiąca kalendarzowego, natomiast wniosek o płatność - sprawozdawczy za sierpień (obejmujący okres od 6 sierpnia do 8 września 2025 r.) złożono z opóźnieniem wynoszącym trzy dni robocze (o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*). 3 października JW zatwierdziła skorygowane wersje wniosków wcześniej odrzuconych w tym samym dniu[57]. W systemie CST2021 brak było korespondencji nt. uwag w zakresie poprawy ww. wniosków.
Wójt wyjaśnił, że ww. okresy zostały wpisane omyłkowo, a następnie skorygowane w systemie CST2021 na telefoniczne wezwanie JW. Wyjaśnił również, że zaistniała pomyłka nie miała wpływu na zakres prac wykonanych w okresach sprawozdawczych ani na realizację projektu. Także wniosek dotyczący okresu od 9 września do 26 września 2025 r. określono jako zaliczkowy przez pomyłkę, który także poprawiono na zaliczkowy i sprawozdawczy w dniu 3 października na telefoniczne wezwanie i po odblokowaniu wniosków w systemie przez JW. Dodał, iż wszystkie wnioski zostały poprawione samodzielnie przez Urząd.
Poprawione wnioski zawierały wymagane informacje, obejmowały prawidłowe kwoty i dotyczyły realizowanego przedsięwzięcia.

(akta kontroli, str.: 393, 397, 436-635)

Pierwszy wniosek o płatność (refundacyjny) Gmina złożyła 30 czerwca 2025 r., a jego weryfikacja w NFOŚiGW trwała do 5 sierpnia 2025 r. i w tym dniu Gmina została poinformowana o konieczności skorygowania wniosku. Skorygowany wniosek został złożony 7 sierpnia 2025 r., a Gmina otrzymała środki 16 października 2025 r. (tj. po 70 dniach od daty złożenia skorygowanego wniosku). Drugi wniosek (zaliczkowy) został złożony 26 września 2025 r. i wycofany przez Gminę 3 października 2025 r. Ponownie został złożony 3 października 2025 r., a Gmina otrzymała środki dotyczące wsparcia z KPO 30 października 2025 r. (tj. po 27 dniach od daty skorygowanego wniosku).

W zakresie problemów z udzielaniem przez JW wsparcia w ramach KPO Wójt poinformował, iż: „*Od daty złożenia wniosku o zaliczkę do czasu jej wypłaty upłynął blisko miesiąc – to bardzo długo mając na uwadze krótki termin realizacji zadania oraz ograniczoną wartość jednorazowej wypłaty zaliczki (do kolejnej wypłaty niezbędne jest rozliczenia poprzedniej, a to trwa ok. 1 – 1,5 miesiąca)*".

(akta kontroli, str.: 77-78, 235-236, 405, 408, 436-587, 624-635)

W okresie objętym kontrolą poniesione wydatki w ramach badanego Przedsięwzięcia, spełniały wymogi w zakresie kwalifikowalności określone

[55] Wnioski nr: KPOD.03.05-IW.04-0153/24-002-01 złożony w dniu 5 sierpnia 2025 r., KPOD.03.05-IW.04-0153/24-003-01 złożony w dniu 8 września 2025 r. i KPOD.03.05-IW.04-0153/24-004-01 złożony w dniu 26 września 2025 r.

[56] Umowa o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem przedsięwzięcia stanowiła, iż okresem sprawozdawczym ujętym w poszczególnym wniosku był miesiąc kalendarzowy.

[57] Zatwierdzone 3 października 2025 r. wnioski zawierały prawidłowe okresy sprawozdawcze i rodzaje wniosków.

w § 7 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem i Zasadami w zakresie wydatków kwalifikowalnych w ramach KPO, stanowiącymi załącznik nr 12 do ww. umowy. Wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w okresie kwalifikowania wydatków, tj. zgodnie z § 7 ust. 3 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem[58]. Zgodnie z pkt 2.2 załącznika nr 12 dotyczącym warunków kwalifikowalności wydatków zaksięgowanych przez Urząd jako wydatki kwalifikowalne zostały faktycznie poniesione przez OOW, potwierdzone przelewami na konta wykonawców, były niezbędne do realizacji przedsięwzięcia, zgodne z obowiązującym prawem, zgodne z umową i aktualnym Harmonogramem realizacji przedsięwzięcia, były należycie udokumentowane i możliwe do zidentyfikowania w prowadzonej przez Urząd ewidencji księgowej oraz ustalone z obowiązującymi zasadami rachunkowości, a także nie podlegały one wyłączeniu z finansowania przez NFOŚiGW określonemu w pkt 4 ww. załącznika.

W pierwszym wniosku o płatność (wniosek refundacyjno – sprawozdawczy)[59] jako wydatki kwalifikowalne zgodnie z pkt 3.1 załącznika nr 12 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem w kategorii wydatków kwalifikowalnych w zakresie przygotowania przedsięwzięcia, ujęto wydatki dotyczące przygotowania dokumentacji niezbędnej do realizacji Przedsięwzięcia[60], opiewające na kwotę 56 700,00 zł w tym:

- audyty energetyczne, w tym: audyt energetyczny wraz z inwentaryzacją na kwotę 11 000,00 zł netto, audyt ex-ante na kwotę 8 200,00 zł netto;
- przygotowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na kwotę 37 500,00 zł netto.

Ww. wydatki zostały zaakceptowane przez JW w zatwierdzonym wniosku o płatność z dnia 7 sierpnia 2025 r.[61], a refundację przekazano na wyodrębnione konto bankowe Gminy w dniu 16 października 2025 r. Kwota obejmująca sumę ww. wydatków została zaksięgowana na koncie 080-170-1-2[62] w dniu 27 czerwca 2025 r.[63] Wyboru wykonawców w zakresie ww. dokumentacji Urząd dokonał z uwzględnieniem zasad konkurencyjności zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

W ramach wydatków kwalifikowalnych ujętych w załączniku nr 12 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem w pkt 3.2 pn. zarzadzanie projektem w zakresie określonym przepisami prawa, Gmina w 2025 r. przeprowadziła postępowanie dotyczące usługi pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego. Wyboru wykonawcy usługi dokonano z uwzględnieniem zasad konkurencyjności zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych. W dniu 9 lipca 2025 r. Gmina zawarła z wykonawcą usługi Umowę nr 66/2025

[58] Ww. okres zgodnie z umową rozpoczął się w dniu 22 kwietnia 2024 r., a zakończy się w dniu 29 maja 2026 r.
[59] Wniosek o płatność numer: KPOD.03.05-IW.04-0153/24-001-01 złożony w dniu 30 czerwca 2025 r.
[60] Wydatki poniesione w 2024 r. w okresie od 16 maja 2024 r. do 28 października 2024 r.
[61] Wniosek o płatność numer: KPOD.03.05-IW.04-0153/24-001-02.
[62] W opisie konta: płatność ze środków KPO (faktury do późniejszej refundacji).
[63] Dokumentem księgowym PK nr 78/06/2025-1.

na kwotę 36 000,00 zł netto[64]. Wydatki kwalifikowalne ponoszone w ramach ww. usługi zostały zaksięgowane na koncie 080-170-1-2 na kwotę 8 663,44 zł[65].

W ramach wydatków kwalifikowalnych ujętych w załączniku nr 12 w pkt 3.4.2 pn. roboty budowlane Gmina, również w 2025 r., udzieliła zamówienia na wykonanie zadania Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 1 upzp. Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP)[66] podano do informacji publicznej w dniu 29 kwietnia 2025 r. Przed ogłoszeniem ww. postępowania Urząd zamieścił je w Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2025 r.[67] Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie zamawiający zamieścił w BZP przed zawarciem umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem lecz w ww. ogłoszeniu zastrzeżono, iż w razie nieprzyznania środków publicznych, które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie ww. zadania przewidziane było unieważnienie postępowania. Spośród sześciu ofert Urząd wybrał najkorzystniejszą z nich (przy uwzględnieniu wagi 60% ceny i 40% gwarancji) na kwotę netto 1 191 000,00 zł. Ww. postępowanie przeprowadzono zgodnie z upzp i w dniu 9 lipca 2025 r. zawarto z wykonawcą umowę nr 65/2025[68]. Zgodnie z załącznikiem nr 4 (Harmonogramem płatności) do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem na ww. zadanie przewidziane były wydatki kwalifikowalne objęte wsparciem w formie zaliczek na kwotę do 1 175 927,74 zł. Urząd 26 września 2025 r. złożył wniosek o płatność na zaliczkę na kwotę 396 119,47 zł[69], po odrzuceniu ww. wniosku 3 października 2025 r.[70], w tym samym dniu została złożona jego poprawiona wersja. Wniosek złożono na ww. kwotę i w terminie wynikającym z Harmonogramu płatności. Wsparcie KPO w ww. kwocie przekazane zostało na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy w dniu 30 października 2025 r. Rozliczenie zaliczki[71] i wydatków miało odzwierciedlenie w systemie księgowym Urzędu[72].

---

[64] W związku z rozszerzeniem zakresu realizowanych robót budowlanych Aneksem nr 1 z dnia 15 września 2025 r. do ww. umowy zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy do kwoty 41 949,93 zł netto.

[65] Suma faktur z miesięcy lipiec – październik 2025 r. – dokument PK nr 43/10/2025-1 z dnia 20 października 2025 r.

[66] Na platformie e-Zamówienia - https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/2025%2FBZP%2000210482%2F01 (dostęp w dniu 5 grudnia 2025 r.).

[67] Zaktualizowany Plan udzielania zamówień publicznych na 2025 r. w BZP ogłoszono w dniu 24 kwietnia 2025 r. (aktualizacji dokonano w dniu 7 marca 2025 r.)

[68] Ww. umowa została zmieniona Aneksem nr 1 zawartym w dniu 12 sierpnia 2025 r. Z uwagi na konieczność wykonania dodatkowych robót nie objętych zamówieniem, uwzględnionych w protokole konieczności nr 1 z dnia 12 sierpnia 2025 r. (sporządzonego na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 upzp) w ww. aneksie strony ustaliły wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 1 707 047,67 zł brutto (1 387 843,63 zł netto), ponadto skrócono termin realizacji zadania z 340 dni do 324 dni, termin wykonania robót budowlanych w zakresie wymiany pokrycia dachu oraz wymiany wewnętrznej instalacji c.o. ustalono w okresie od 9 lipca do 30 września 2025 r.

[69] Wniosek nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24-004-01.

[70] Wniosek nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24-004-02 (wniosek zaliczkowy i sprawozdawczy).

[71] Na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 29 września 2025 r. ustalono 39% zaawansowania robót i wykonawca wystawił w ww. dniu fakturę częściową na kwotę 674 040,00 zł brutto (w tym 126 040,00 zł podatku VAT). Zaliczkę przeznaczono na spłatę części kwoty wynikającej z ww. faktury (nie obejmującej podatku VAT).

[72] Kwotę 396 119,47 zł zaksięgowano w dniu 30 października 2025 r. na koncie 080-170-1-1 (konto Środków trwałych w budowie (inwestycje) służące do ewidencji kosztów inwestycji w ramach zadania pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" finansowanych ze środków KPO przekazywanych w formie zaliczki), a pozostałą część wydatków (w tym podatek VAT) w kwocie 277 920,53 zł zaksięgowano na koncie 080-170-3-1 - płatność

(akta kontroli, str.: 75-84, 211-212, 235-296, 341, 358-370, 384, 409, 450-478, 563-587, 748-1085)

W okresie objętym kontrolą w Gminie Daszyna nie wystąpiły sytuacje, które obligowałyby Urząd do dokonywania zwrotu środków otrzymanych z KPO. Gmina otrzymała pierwsze środki z KPO tytułem refundacji w dniu 16 października 2025 r. i pierwszą zaliczkę w dniu 30 października 2025 r.

Umowa o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem nie przewidywała wykazania wartości pośrednich realizacji Przedsięwzięcia. Wykaz dokumentów wymaganych w celu wykazania osiągnięcia wskaźników w ramach Inwestycji B.1.1.3[73] zawierał dokumenty dotyczące osiągnięcia wskaźników docelowych[74], w tym wskaźników rzeczowych przedsięwzięcia (m. in.: protokołu odbioru końcowego przedsięwzięcia i przekazania do eksploatacji, zestawienia zrealizowanych obiektów/urządzeń/opracowań zgodnie z Harmonogramem realizacji przedsięwzięcia, audytu ex-post – podsumowania osiągniętych wskaźników obowiązkowych i własnych) i dokumentów potwierdzających trwałość przedsięwzięcia (oświadczenia o trwałości przedsięwzięcia, potwierdzającego, że elementy wskazane w Harmonogramie realizacji przedsięwzięcia są utrzymywane w stanie spełniającym zakładane funkcje i zapewnione jest utrzymanie wskaźników Przedsięwzięcia)[75].

(akta kontroli, str.: 77-78, 235-236, 297-370)

2.3. Gmina Daszyna nie była kontrolowana przez podmioty zewnętrzne (w tym NFOŚiGW i Ministerstwo Klimatu i Środowiska) w związku z realizacją Przedsięwzięcia.

Urząd wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych wynikających z zawartej umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem (o czym wspomniano w p. 2.2.) w zakresie postępów i terminów realizacji Przedsięwzięcia. Dane zawarte w systemie sprawozdawczym CST2021 były spójne z danymi w ewidencji księgowej[76]. Łączna wartość wydatków poniesionych w ramach realizacji Przedsięwzięcia do końca III kwartału 2025 r. wyniosła 125 357,83 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 61 346,97 zł[77].

(akta kontroli, str.: 72-84, 211-212, 235-296, 405, 408, 436-635, 1085-1088)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

ze środków własnych - wydatki niekwalifikowane ponoszone na podstawie dokumentów księgowych obejmujących wydatki kwalifikowane finansowane z KPO w formie zaliczki.

[73] Tj. Załącznik nr 15 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem.

[74] Wskaźniki rezultatu projektu, m. in.: Oszczędności pod względem rocznego zużycia energii pierwotnej (wartość docelowa 117,6 MWh/rok), Docelowa moc zainstalowana odnawialnych źródeł (wzrost o 0,0125 MW), poddane termomodernizacji budynki instytucji edukacyjnych (wartość docelowa 1), Powierzchnia budynków o regulowanej temperaturze powietrz (wartość docelowa 961,6 m^2).

[75] Termin przedłożenia ww. dokumentu ustalony był na 30 dni od zakończenia każdego roku kalendarzowego w okresie trwałości Przedsięwzięcia.

[76] W ramach zatwierdzonych wniosków o płatność (w rodzaju wniosku refundacyjnego, zatwierdzonego w okresie objętym kontrolą).

[77] W tym wydatki poniesione na nadzór inwestorski w kwocie 4 646,97 zł (wydatki kwalifikowalne uznane na podstawie faktur nr: 91/2021 a dnia 29 lipca 2025 r. na kwotę 3 272,73 zł i 108/2025 z 13 sierpnia 2025 r. na kwotę 1 374,24 zł.

1. Wbrew postanowieniom § 12 ust. 4 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, po podpisaniu w dniu 9 lipca 2025 r. umów: na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego dla zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" i na roboty budowlane „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Mazewie" nie dokonano bieżącej aktualizacji Informacji o zamówieniach dla Przedsięwzięcia, stanowiącej Załącznik nr 19 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. Ponadto ww. załącznik zawierał zamówienie dotyczące opracowania ekspertyzy ornitologicznej, które nie było wydatkiem kwalifikowalnym w ramach otrzymanego wsparcia z KPO[78].

Wójt wyjaśnił, że w załączniku nr 19 omyłkowo wpisano wykonanie ekspertyzy ornitologicznej. Dodał, iż: *„załącznik nr 19 „wykaz zamówień w ramach projektu" stanowił załącznik niezbędny do zawarcia umowy o dofinansowanie; aktualizacji zestawienia zamówień w ramach projektu dokonano we wrześniu oraz w listopadzie 2025 r. wyłącznie w zakresie robót budowlanych – na wniosek NFOŚiGW i omyłkowo nie zostało wpisane zamówienie na nadzór inwestorski co zostało uzupełnione i przekazane do NFOŚiGW*".

(akta kontroli, str.: 238, 280, 291-293, 347, 358-370, 428-432, 1082-1084)

2. Wniosek o płatność (wniosek sprawozdawczy) nr KPOD.03.05-IW.04-0153/24-003-01, który obejmował okres sprawozdawczy od 6 sierpnia 2025 r. do 8 września 2025 r., złożono niezgodnie z § 9 ust. 2 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem przedsięwzięcia. Według ww. postanowienia umowy w przypadku, gdy OOW nie poniósł w danym okresie sprawozdawczym wydatków kwalifikowalnych, składa wniosek o płatność w części sprawozdawczej do 3 dnia roboczego każdego miesiąca kalendarzowego, a przedmiotowy wniosek złożono 8 września, a nie do 3 września 2025 r., tj. z trzydniowym opóźnieniem.
Wójt wyjaśnił, że parodniowe opóźnienie w składaniu sprawozdawczych wniosków o płatność nie miało żadnego negatywnego wpływu na realizację projektu. Podkreślił, iż zachowana została ciągłość sprawozdawcza z realizacji projektu. Ww. wniosek złożono z niewielkim opóźnieniem przez pomyłkę, która została skorygowana w dniu 3 października 2025 r. Od tego czasu wnioski składane są zgodnie z §9 ust. 2 umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. Wykonawca umowy o zarządzanie projektem został ustnie upomniany w tym zakresie.

(akta kontroli, str.: 393, 397-398, 606-614)

NIK zauważa, że nawet trzydniowe opóźnienie w złożeniu wniosku sprawozdawczego jest naruszeniem zapisów umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, a strony umowy są zobligowane do wywiązywania się z jej postanowień.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia realizacje przedsięwzięcia objętego wsparciem z KPO. W realizacji Przedsięwzięcia nie wystąpiły opóźnienia. Aneksem nr 1 z dnia 12 sierpnia 2025 r. do umowy o roboty budowlane termin realizacji robót skrócono z 340 do 324 dni, a według stanu na 29 września 2025 r. wykonawca zrealizował 39% robót wynikających z harmonogramu rzeczowo – finansowego. Stwierdzone nieprawidłowości polegające na braku aktualizacji załącznika nr 19 do umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem, wykazanie w nim zamówienia

[78] Zamówienie zrealizowano w ramach złożonego wniosku o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027.

dotyczącego wydatku niekwalifikowalnego, a także złożenie wniosku o płatność o charakterze sprawozdawczym za sierpień 2025 r. z opóźnieniem, nie miały wpływu na realizację Przedsięwzięcia.
Dofinansowanie z KPO było wykorzystywane zgodnie z umową o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. Urząd wypełnił wymogi w zakresie kwalifikowalności wydatków. Wyboru wykonawców usług i robót w ramach realizowanego Przedsięwzięcia dokonano w oparciu o upzp i Regulamin udzielania zamówień publicznych. Zgodnie z umową o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem w Urzędzie prowadzono ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z realizacją Przedsięwzięcia. Urząd wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych.

IV. Uwagi i wnioski

W zakresie przeprowadzonej kontroli Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków, zwraca jednak uwagę na konieczność zapewnienia przez Wójta prawidłowej realizacji warunków umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem poprzez zwiększenie nadzoru nad jej wykonaniem.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje *prawo zgłoszenia* na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 19 grudnia 2025 r.

Kontroler

Arkadiusz Kałużny

Specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor

Piotr Walczak

/podpisano elektronicznie/