



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.53.2025.MJ

Gdańsk, 17 czerwca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miasta w Malborku¹

Przedmiot kontroli:

Kontrola weryfikacji wydatków oraz kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – Żłobka Miejskiego „Szarotka”.

Okres objęty kontrolą: od 1 lutego 2020 r. do 30 stycznia 2026 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju²,
- §7 pkt 1 ust. 1 - 3 Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- §13 umowy nr 45/I-KPO/TW/2023 zawartej w dniu 26 września 2023 r. z Wojewodą Pomorskim,
- rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 listopada 2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,

¹ Pl. Słowiański 5, 82-200 Malbork.

² Dz. U z 2025 r. poz. 198.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 29 grudnia 2025 r. do 30 stycznia 2026 r.⁴ oraz 15 maja 2026 roku, dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli jednostki kontrolowanej⁵.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pan **Marek Charzewski** – Burmistrz Miasta Malborka, który pełni tę funkcję nieprzerwanie od 2014 r..

Kontrolujący: Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – kierownik zespołu kontrolnego,

Sandra Michalak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

Konrad Peciak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku;

działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 57/2025 z 18 grudnia 2025 r. oraz upoważnienia nr 16/2026 z 15 maja 2026 r.

Ocena skontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Zakres kontroli

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej obszarów kontrolnych:

- I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia,

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

⁴ Z wyłączeniem dni: 31 grudnia 2025r. oraz 2, 5, 9, 12, 13, 14, 19, 21, 22, 26, i 29 stycznia 2026 r.

⁵ Pod pozycją nr 2/2025



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- II. Wskaźniki,
- III. Kwalifikowalność wydatków,
- IV. Monitorowanie i sprawozdawczość,
- V. Polityki horyzontalne,
- VI. Nadużycia,
- VII. Udzielanie umów,
- VIII. Arachne/SKANER,
- IX. Księgowość,
- X. Archiwizacja,
- XI. Informacja i promocja,
- XII. Pomoc publiczna;

oraz dodatkowe, w zakresie postępowań o udzielenie zamówień publicznych tj.:

- XIII. Zamówienia publiczne – procedura (tryb podstawowy),
- XIV. dodatkowe zagadnienia związane z aktualizacją Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości oraz rzetelności.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia

Informacje wstępne

Program „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁶ jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS)

⁶ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem programu "Aktywny Maluch" 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.

Ostateczni odbiorcy wsparcia (dalej: OOW) programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

Decyzja wykonawcza Rady UE z 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) m.in w zakresie zwiększenia środków na inwestycję A.4.2.1 „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 dniu 19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki w ramach rządowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, dalej zwanego Programem.

Gmina Miasta Malbork w dniu 15 lutego 2023 r. złożyła za pośrednictwem systemu Rejestr Żłobków stosowny wniosek o przyznanie dofinansowania utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 i w konsekwencji uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej Programem.

W konsekwencji złożonego wniosku w dniu 26 września 2023 r. została zawarta umowa nr 45/I-KPO/TW/JST/2023 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez Pana Dariusza Drelicha, a Miastem Malbork z siedzibą w Malborku, w imieniu której działał Pan Marek Charzewski – Burmistrz Miasta Malborka, zwanym dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW. Umowa została zawarta na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁷ oraz na podstawie art.

⁷ Dz.U. z 2013 r. poz. 204 ze zm.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

14 II i art. 14 In ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁸, a także art. 150 i 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

Wojewoda Pomorski na warunkach powyższej umowy zobowiązał się przekazać OOW środki finansowe w łącznej kwocie 4.070.050,10 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Utworzenie 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do 3 lat w Żłobku Miejskim „Szarotka” ul Stanisława Hadyny 18, 82-200 Malbork” – zwanego dalej zadaniem. Środki, o których mowa powyżej miały pochodzić ze środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego, w kwocie 3.586.200,00 zł i dotyczyły:

- wydatków majątkowych w kwocie 3.584.573,98 zł oraz
- wydatków bieżących w kwocie 1.626,02 zł.

Pozostałą część miały stanowić środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie 483.850,10 zł.

W umowie wskazano, że dofinansowanie z KPO na tworzenie miejsc wynosi nie więcej niż 35.862,00 zł bez VAT na jedno nowotworzone miejsce w żłobku. Zgodnie z umową wysokość środków mogła dotyczyć 100% kosztów realizacji zadania, na które zostało przyznane dofinansowanie. OOW nie został zobowiązany do wniesienia środków własnych na realizację zadania, na które przyznano dofinansowanie, chyba że koszt niezbędny do zrealizowania zadania przewyższy kwotę dofinansowania określoną w umowie, w takim przypadku wydatki poniesione w części ponad kwotę dofinansowania OOW był zobowiązany pokryć z własnych środków.

W wyniku rewizji KPO podwyższeniu uległa wysokość dofinansowania na tworzenie miejsc opieki dla jednostek samorządu terytorialnego do 57.528,00 zł bez VAT na jedno miejsce opieki oraz zwiększenie kwoty dofinansowania na pokrycie kosztów podatku VAT.

Do ww. umowy zawarto łącznie 3 aneksy:

- Aneks nr 1 z 8 maja 2024 r. – w którym zmodyfikowano § 6 umowy - dotyczący rozszerzonych informacji w zakresie prognoz określających wysokość środków planowanych do wnioskowania w kolejnych trzech miesiącach a wprowadzonych do systemu Tabelaris oraz § 10 umowy, w którym OOW został zobowiązany do złożenia

⁸ Dz.U. z 2021 r. poz. 1057 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

rozliczenia zadania wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,

- Aneks nr 2 z 28 października 2024 r. – w którym zwiększono wartość dofinansowania zadania do łącznej kwoty 7.075.944,00 zł oraz wprowadzono szereg zmian dotyczących obowiązków OOW w zakresie realizacji, raportowania i rozliczania zadania,
- Aneks nr 3 z 16 stycznia 2026 r. – w którym uregulowano uzgodnione wcześniej zmiany do umowy, tj.: nowy termin zakończenia zadania, zmodyfikowano zakres rzeczowy realizacji zadania, w tym dokonano zmiany nr budynku, w którym utworzono nowe miejsca opieki, tj. z ul. Stanisława Hadyny 18 na 20.

W związku z aneksem nr 2 z dnia 28 października 2024 r. do umowy wprowadzono zmiany dotyczące wysokości wsparcia finansowego przekazanego OOW przez Wojewodę Pomorskiego. Na dofinansowanie realizacji zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać środki finansowe w łącznej kwocie **7.075.944,00 zł**, wskazana kwota miała pochodzić ze środków finansowych KPO w formie wsparcia bezzwrotnego z planu rozwojowego, w kwocie **5.752.800,00 zł** i dotyczyć miała:

- wydatków majątkowych w kwocie **5.751.173,98 zł** oraz
- wydatków bieżących w kwocie **1.626,02 zł**.

Natomiast środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO stanowiące uzupełnienie do środków z KPO wynosić miały kwotę **1.323.144,00 zł**.

Okres realizacji zadania wskazany w umowie, zmieniony został ostatnim aneksem nr 3 z dnia 16 stycznia 2026 r. i został ustalony w następujący sposób: rozpoczęcie realizacji zadania w dniu 3 września 2023 r., zakończenie rzeczowe zadania do 31 sierpnia 2025 r., natomiast zakończenie finansowe zadania do 30 września 2025 r.

I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Zgodnie z umową zakres inwestycji zakładał utworzenie 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Żłobka Miejskiego „Szarotka” przy ul Stanisława Hadyny 20, 82-200 Malbork. W „opisie realizacji zadania”, stanowiącym załącznik nr 2 do



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

umowy (w brzmieniu nadanym aneksem nr 3 z 16 stycznia 2026 r. do umowy) wskazano, iż w celu utworzenia 100 miejsc opieki na działce o powierzchni 1,1715 ha wybudowany zostanie nowy budynek zaprojektowany na potrzeby prowadzenia w nim żłobka, jednokondygnacyjny, o powierzchni użytkowej około 670,70 m², dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz zakupione zostanie wyposażenie pomieszczeń żłobka w niezbędny do uruchomienia sprzęt i wyposażenie. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zaplanowano do realizacji:

- a) Zakup dokumentacji projektowej / budowlanej,
- b) Zakup usług nadzoru budowlanego i odbiorów,
- c) Zakup robót budowlanych tj. prace wyburzeniowe, roboty ziemne, wykopy, fundamenty, konstrukcje drewniane, pokrycie dachu, stolarka okienna, drzwiowa zew., elewacja, tynki, gładzie, warstwy podposadzkowe, posadzki - gres, wykładzina, sufity, roboty malarskie, stolarka wew., instalacja wentylacji, instalacja c.o., węzeł c.o., instalacje wodno-kanalizacyjne, instalacje elektryczne i teletechniczne, fotowoltaika, przyłącza elektryczne i teletechniczne, monitoring, oświetlenie, przyłącza kanalizacyjne i wodociągowe i c.o., opłata za przyłącze gazowe, biała armatura, itp.,
- d) Zakup i montaż wyposażenia, tj.: wyposażenia kuchni, m.in.: zakup i montaż mebli kuchennych, sprzętów AGD: lodówka, kuchenka, mikrofalówka oraz wyposażenie sali dla dzieci (m.in. łóżeczka, szafa na łóżeczka i pościel, krzesła, stoliki, krzeselka do karmienia, szafki na zabawki, instrumenty muzyczne i pomoce dydaktyczne, przewijaki, szafki na nocniki, szafki na pampersy, regały, materace, pojemniki na klocki, kanapy, apteczki, biurko), wyposażenie szatni (szafki i ławeczki), wyposażenie pokoju socjalnego (m.in. stoliki, krzesła, szafy), gabinetu dyrektora (m.in. biurko, fotel, stół, krzesła, szafy) i intendenta (m.in. biurko, fotel, szafy),
- e) Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomaganie rozwoju i prowadzenia terapii dzieci (m.in. puzzle drewniane, nakładanki drewniane z kołeczkami, sortery drewniane i plastikowe, klocki piankowe, plastikowe i drewniane, duże klocki magnetyczne 3D, tablice manipulacyjne ścienne, basen z kuleczkami, pomoce i labirynty manipulacyjne, tablice sensoryczne, przewlekanki, piramidki i nakładanki na trzpieniu, tablice grafomotoryczne, mozaiki drewniane i plastikowe, pacynki do rozpoznawania emocji, duże pacynki edukacyjne,



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

materace gimnastyczne i do terapii, szafka z instrumentami muzycznymi, wałki piankowe, kołyski piankowe, teatrzyk parawan, pacynki do teatrzyku, pomoce sensoryczne różne, kąciki zabaw: kącik majsterkowicza, kącik kuchenny), radioodtworacze, rowerki biegowe,

- f) Zakup robót budowlanych tj. budowa i wyposażenie placu zabaw, tj. sprzężnowce, karuzela, zestaw zabawowy ze zjeżdżalnią, panele edukacyjne, lokomotywa, ławeczki, itp.
- g) Zakup usług budowlanych tj. zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia, tj. m.in., chodnika, ogrodzenia, zieleni, parkingu oraz utworzenie altan śmietnikowej,
- h) Zakup dodatkowych elementów wyposażenia gospodarczego (tj. traktorek -kosiarka, suszarka do naczyń, pralka, parownica, odkurzacz, telefon, składane krzesła).

Odpowiednio ustalono, iż w ramach realizacji umowy sfinansowane zostaną wydatki określone w „opisie realizacji zadania” oraz w Kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym. Wydatki na utworzenie nowych miejsc w instytucji opieki, po zmianach zgodnie z załącznikami do Aneksu nr 3 z 16 stycznia 2026 r. do umowy miały dotyczyć:

- kosztów majątkowych (inwestycyjnych) na: dokumentację projektową, nadzór budowlany i odbiory, roboty budowlano-montażowe związane z budową, zakup i montaż wyposażenia, zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, zakup wyposażenie do wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci, budowę i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem, zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia, zakup dodatkowych elementów wyposażenia gospodarczego - za łączną kwotę 5.751.173,98 zł netto,
- kosztów bieżących na zakup tablicy informacyjnej za kwotę 1.626,02 zł netto,
- VAT dla kosztów majątkowych i bieżących – łącznie w wysokości 1.323.144,00 zł.

Kontrolujący w dniu 16 stycznia 2026 r. w obecności trzech pracowników Urzędu Miasta w Malborku oraz Dyrektora Żłobka, dokonali oględzin nowo utworzonego Żłobka Miejskiego „Szarotka” przy ul. Stanisława Hadyny 20¹⁰. W toku oględzin ustalono, że żłobek mieści się w

¹⁰ Akta kontroli str. 136 – Protokół kontroli na miejscu realizacji zadania.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

jednokondygnacyjnym budynku przeznaczonym wyłącznie na potrzeby żłobka¹¹. Łączna powierzchnia zabudowy nowo wybudowanego budynku to 783,6 m², co stanowi obiekt o powierzchni użytkowej 672,1 m².

W skład pomieszczeń żłobka wchodzi:

- Komunikacja – 92,8 m² (z dwoma wejściami z zewnątrz), komunikacja w części kuchennej – 11,5 m² oraz przedsionek w części kuchennej – 12,3 m² (z wejściem osobnym do tej części),
- Sala żłobkowa dla 28 dzieci (z wyjściem na zewnątrz) – 74,1 m²,
- 3 sale żłobkowe każda dla 24 dzieci (z wyjściami na zewnątrz) – 3 x 70 m²,
- 2 toalety żłobka, każda z bezpośrednim dostępem do dwóch sal żłobkowych wyposażone w kabiny i umywalki – 2 x 18,8 m²,
- Dodatkowa toaleta dla dzieci z bezpośrednim wejściem z ogrodu – 6 m²,
- Dodatkowa toaleta dla niepełnosprawnych z odpowiednim wyposażeniem – 6,3 m²,
- 2 szatnie żłobka wyposażone w szafki – 2 x 25,3 m²,
- Gabinet dyrektora – 13 m²,
- Gabinet intendentki – 10,4 m²,
- Gabinet wielofunkcyjny – 10,3 m²,
- Łazienka dla pracowników damska – 3,9 m²,
- Łazienka dla pracowników męska – 4,3 m²,
- Pomieszczenie socjalne pracowników – 12,9 m²,
- Pomieszczenie gospodarcze sprzętaczek – 8,5 m²,
- Pomieszczenie porządkowe – 3,9 m²,
- Kuchnia – 30,2 m²,
- Rozdzielnia (posiłków) – 3,6 m²,
- Pomieszczenie zmywalni naczyń – 4,8 m²,
- Magazyn kuchni suchy – 10,3 m²,
- Magazyn kuchni warzyw – 4,9 m²,
- Magazyn kuchni chłodnia – 5,3 m²,
- Pomieszczenie socjalne kuchni – 8,6 m²,

¹¹ Akta kontroli str. 137 – Załączniki do protokołu kontroli realizacji oraz zdjęcia z oględzin



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- Łazienka z prysznicem dla pracowników kuchni – 9,2 m²,
- Pomieszczenie techniczne – 12,4 m²,
- Kotłownia – 9,6 m².

Kontrolujący potwierdzili, że wszystkie pomieszczenia żłobka zostały wykończone i wyposażone. Utworzony żłobek jest w pełni przystosowany do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Teren wokół placówki został zagospodarowany, ogrodzony, oświetlony, urządzono chodniki, parking i drogi i wewnętrzne i. Na terenie został zbudowany i dodatkowo ogrodzony plac zabaw z urządzeniami przeznaczonymi dla dzieci do lat trzech.

Zgodnie z zakresem rzeczowym, wydatków ujętych w umowie, tj. szczegółowo w „opisie realizacji zadania”, podczas oględzin weryfikacji na miejscu poddano:

- a) Roboty budowlane polegające na przygotowaniu, wykonaniu oraz odbiorach nowo wybudowanego obiektu na działce nr 300/1 w obrębie ewidencyjnym 17 pod aktualnym adresem ul. Stanisława Hadyny 20 w Malborku, zabudowanego jednokondygnacyjnym budynkiem o powierzchni zabudowy 672,1 m² przeznaczonego na prowadzenie żłobka,
- b) Zakup i montaż mebli i urządzeń oraz wyposażania kuchni, pomieszczeń żłobkowych, zakup urządzeń zabawowych i sensorycznych do pomieszczeń żłobka,
- c) Zakup zabawek i pomocy naukowych do sali zabaw i innych pomieszczeń żłobka,
- d) Zakup zestawów komputerowych i urządzenia wielofunkcyjnego sieciowego kserokopiarka,
- e) Zakup dodatkowego wyposażenia AGD i utrzymania czystości do prowadzenia żłobka,
- f) Roboty budowlane polegające na budowie i zakupie wyposażenie ogrodzonego placu zabaw dla żłobka, zakup i montaż zabawek zainstalowanych na stałe na placu zabaw,
- g) Zagospodarowanie terenów zieleni wokół budynku; chodniki, murki oporowe, ogrodzenie, utworzenie terenów zielonych oraz zakup i zainstalowanie małej architektury, (ławki, wiaty, altany),
- h) Zakup dodatkowego wyposażenia do utrzymania zieleni (kosiarki/traktorka),

W wyniku oględzin stwierdzono, że:

- Wszystkie pomieszczenia żłobka zostały wykończone i wyposażone zgodnie z zawartą umową. Teren dookoła żłobka jest zagospodarowany, oświetlony i ogrodzony, a plac



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zabaw wyposażony i dodatkowo ogrodzony. Utworzony żłobek jest w pełni przystosowany do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

- W żłobku, w dniu oględzin, funkcjonowały dwie grupy tj. dzieci młodsze i dzieci starsze. Dwie sale żłobka nie były użytkowane. Dyrektor Żłobka poinformowała, że systematycznie zwiększa się ilość dzieci zapisanych do żłobka i że w niedługim czasie uruchomiona zostanie 3 grupa. Kuchnia żłobka samodzielnie przygotowuje posiłki dla dzieci. W pomieszczeniach magazynowych znajdowały się zapasy żywności do przygotowywania posiłków oraz część wyposażenia kuchni, która nie jest jeszcze używana ze względu na niepełne obłożenie żłobka.
- Obok budynku zamontowano 3 wiaty: większą tzw. wózkownię oraz dwie mniejsze: wiatę na traktorek (kosiarkę) oraz wiatę śmietnikową. Na budynku żłobka zamontowano panele instalacji fotowoltaicznej, której sterowniki umieszczono w kotłowni.
- W miejscu realizacji zadania obok placu zabaw – przed wejściem na teren żłobka została umieszczona tablica z informacjami na temat zadania. Ustalono, że tablica jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w tym – Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.
- Ponadto na sprzętach znajdujących się w żłobku, tj. na wyposażeniu w salach, szatniach, w kuchni, na meblach i wyposażeniu w innych pomieszczeniach żłobka, w pomieszczeniu gospodarczym tj. dużych zabawkach, pralce i suszarce, lodówce, meblach, biurkach, komputerze, AGD i wyposażeniu kuchni, panelach sterujących – zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie na nich naklejek, zgodnych z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w oparciu o Decyzję nr 179/2024 z 18 lipca 2024 r., w której Starosta Malborski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę. Zgodnie z Protokołem odbioru końcowego robót budowlanych, roboty zgłoszono do odbioru w dniu 18 sierpnia 2025 r. W dniu 26 sierpnia 2025 r. dokonano odbioru technicznego robót związanych z niniejszą inwestycją. W protokole, pod którym podpisy złożyli przedstawiciele Zamawiającego oraz Wykonawcy, nie stwierdzono uwag.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Decyzją nr PINB.5121.21.2025 z dnia 25 sierpnia 2025 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Malborku, po przeprowadzonej 20 sierpnia 2025 r. kontroli tego obiektu, udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku żłobka dla zadania utworzenia 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 na działce nr 300/1, obręb 0017 jedn. ewid. Malbork.

Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku w Protokole ustaleń z czynności kontrolno-rozpoznawczych z 18 sierpnia 2025 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym, nie stwierdził nieprawidłowości, a w Stanowisku nr PZ.5261.42.2025.2MA z 19 sierpnia 2025 r. nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji.

6 sierpnia 2025 r. pracownicy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Malborku potwierdzili w protokole kontroli odebranie pomieszczeń żłobka. Natomiast Decyzją nr ZNS.9022.4.37.2025.EK z dnia 8 sierpnia 2025 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Malborku stwierdził, że placówka będąca przedmiotem kontroli, spełnia wymagania higieniczne i zdrowotne, konieczne do prowadzenia działalności żłobkowej dla liczby miejsc nie większej niż 100.

Konsekwencją powyższego jest przedstawione w toku czynności kontrolnych zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 27 sierpnia 2025 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż w prowadzonym przez Burmistrza Miasta Malborka rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wpisano Żłobek Miejski „Szarotka” w Malborku przy ul Stanisława Hadyny 20 (82-200 Malbork) (nr pozycji rejestru dla nowej placówki 30594/Z).

Na podstawie danych z Rejestru Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 29 grudnia 2025 r. ustalono, iż w przedmiotowym żłobku jest 100 miejsc opieki, czym wypełniono założony w umowie z Wojewodą Pomorskim wskaźnik. Ponadto w Rejestrze Żłobków, poprawnie zostały wskazane miejsca opieki dofinansowane z KPO tj. w liczbie 100 miejsc.

W związku z powyższym w ramach KPO – wskaźnika (A61G) „Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech” – wartość osiągnięta przez OOW wyniosła 1 (wybudowano 1 placówkę opieki). Powyższe potwierdził protokół oraz



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

suplement obioru prac budowlanych/adaptacyjnych, przestany przez OOW (data sporządzenia protokołu 16 marca 2026 r.)

Zgodnie z treścią Księgi Wieczystej nr GD1M/00067540/3 (stan na 29 grudnia 2025 r.), prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Malborku V Wydział Ksiąg Wieczystych, właścicielem działki o numerze 300/1 jest Miasto Malbork. Ponadto na podstawie Działu III, IV i V KW stwierdzono, iż na wskazanej nieruchomości nie ciążyą prawa osób trzecich, roszczenia czy ograniczenia, nieruchomości nie są obciążone hipoteką.

Na etapie prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu. Nie stwierdzono również zmian w zarządzaniu nieruchomością, które mogłyby spowodować zmiany zachowania trwałości projektu zgodnie z podpisaną umową.

W „opisie realizacji zadania”, który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie (w brzmieniu określonym ostatecznie w aneksie nr 3 do umowy), w Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym oraz w treści zawartej umowy, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania jako dzień 31 sierpnia 2025 r. Na podstawie powyższych ustaleń należy uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbyła się zgodnie z założonym w umowie terminie. Na podstawie zebranej w toku czynności kontrolnych dokumentacji nie stwierdzono, aby OOW napotkał na problemy, czy trudności związane z realizacją inwestycji, które mogłyby prowadzić do niezrealizowania założeń merytorycznych inwestycji czy nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie; w szczególności budynek został wykonany i odebrany zgodnie z wymogami prawnymi dla tego typu obiektu.

Kontrolujący potwierdzili, że Żłobek Miejski „Szarotka”, funkcjonuje w nowo wybudowanym budynku z siedzibą przy ul. Stanisława Hadyny 20, (82-200 Malbork) Żłobek funkcjonuje a Miasto Malbork, jako ostateczny odbiorca wsparcia nie zaprzestało jego działalności i nie relokowało środków z KPO na inne przedsięwzięcia, jak również nie stwierdzono wystąpienia symptomów zmiany własności przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści, ani zmian wpływających na utworzenie oraz funkcjonowanie przedsięwzięcia, które mogłyby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

II. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów:

- Stanowiska Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku nr PZ.5261.42.2025.2.MA z 19 sierpnia 2025 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym,
- Decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku nr PINB.5121.21.2024.KM z 25 sierpnia 2025 r. o pozwoleniu na użytkowanie budynku żłobka na działce nr 300/1, obręb ewid. 0017, jedn. ewid. Malbork,
- Decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Malborku nr ZNS.9022.4.37.2025.EK z 8 sierpnia 2025 r. stwierdzającej, że placówka spełnia wymagania higieniczno-zdrowotne, dla liczby miejsc w żłobku nie większej niż 100,
- Zaświadczenia Burmistrza Miasta Malborka z 27 sierpnia 2025 r., o dokonaniu w dniu 27 sierpnia 2025 r. wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych,

oraz na podstawie danych z systemu informacyjnego Rejestr Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 29 grudnia 2025 r. potwierdzono osiągnięcie zakładanego wskaźnika, tj. utworzenia 100 miejsca opieki. Osiągnięty wskaźnik służący realizacji inwestycji jest zgodny z KPO oraz z umową o dofinansowanie.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, w systemie Rejestr Żłobków wskazano, iż utworzono 100 miejsc dofinansowanych z KPO, również w sekcji liczby dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO wskazano 39, więc na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu dane w systemie Rejestr Żłobków, dotyczące dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO są prawidłowe.

Zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr 45/I-KPO/TW/JST/2023 z dnia 26 września 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miejską Malbork na utworzenie nowych miejsc opieki, OOW zobowiązał się do obsadzenia miejsc opieki w terminie 3 miesięcy od dnia dokonania wpisu tych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Przy czym, zgodnie z tym zapisem umowy, z OOW zostanie zawarta dodatkowa umowa na dofinansowanie funkcjonowania nowych miejsc opieki przez okres 36 miesięcy. Przedmiotowa umowa na funkcjonowanie tych miejsc została zawarta między stronami w dniu 10 października 2025 r.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

pod numerem **42/45/I -FERS/F/23/K2025**¹². W umowie, przedmiotem której było dofinansowanie funkcjonowania przez okres 36 miesięcy, 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Żłobka Miejskiego „Szarotka” w Malborku, wskazano w § 1 pkt 9, iż w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy OOW jest zobowiązany do zapewnienia obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej 75% (średnia z 12 miesięcy), który to okres na dzień zakończenia czynności kontrolnych jeszcze nie upłynął¹³ (zakończenie pierwszego okresu funkcjonowania upłynie 31 sierpnia 2026 r.).

Na podstawie przekazanego przez OOW wykazu dotyczącego liczby dzieci uczęszczających do placówki ustalono, że od września do grudnia 2025 r., do **Żłobka Miejskiego "Szarotka" w Malborku przy ul. Stanisława Hadyny 20 zapisanych** było między 30 a 39 dzieci. I tak w poszczególnych miesiącach:

L.p.	Miesiąc, rok	Liczba dzieci zapisanych do instytucji
1.	wrzesień 2025	30
2.	październik 2025	33
3.	listopad 2025	37
4.	grudzień 2025	39

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

III. Kwalifikowalność wydatków

W trakcie czynności kontrolnych Pan Marek Charzewski - Burmistrz Miasta Malborka złożył kontrolującym oświadczenia o braku podwójnego finansowania oraz o kwalifikowalności podatku VAT oraz o nie lokowaniu środków dotacji na inne cele.

Miasto Malbork do obsługi umowy wykorzystuje rachunek bankowy, na który wpływają środki na realizację umowy, z tego rachunku dokonuje wypłat na wydatki zawarte w

¹² Akta kontroli str. 24 – Zbiór akt sprawy dotyczącej umowy na dofinansowanie utworzenia i umowy na funkcjonowanie.

¹³ Zagadnienie analizy trwałości funkcjonowania miejsc opieki nie są objęte niniejszą kontrolą.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym (wg zmian w aneksie nr 3 do tej umowy). Z historii rachunku wynika między innymi, że:

- 4 krotnie nastąpiło zasilenie konta (po cztery przelewy osobno ze środków KPO i osobno ze środków budżetu państwa na VAT) – zgodnie z umową z OOW oraz wnioskami o wypłaty transz, tj. w wysokościach:
 - I transza – 1.155.740,00 zł 28 marca 2024 r. (środki z KPO – 939.626,02 zł oraz kwota VAT 216.113,98 zł), II transza – 761.476,46 zł 20 lutego 2025 r. (środki z KPO – 619.086,55 zł oraz kwota VAT 142.389,91 zł), III transza – 2.665.949,54 zł 24 kwietnia 2025 r. (środki z KPO – 2.167.438,65 zł oraz kwota VAT 498.510,89 zł), IV transza – 2.492.778,00 zł 24 lipca 2025 r. (środki z KPO – 2.026.648,78 zł oraz kwota VAT 466.129,22 zł).
- Łącznie – 7.075.944,00 zł, więc w wysokości określonej w umowie zawartej z OOW,
- Z rachunku dokonano dwukrotnie przelewów na konto rachunku bieżącego Urzędu Miasta Malborka, tj. w dniach: 19 grudnia 2024 r. kwotę 2.000,00 zł tytułem refundacji wydatku za wykonanie tablicy informacyjnej dla projektu oraz 10 września 2025 r. kwotę 10.433,18 zł tytułem refundacji wydatku na wykonanie przyłącza gazowego¹⁴,
- Pozostałe przelewy dotyczą wypłat środków bezpośrednio na rachunki bankowe wynikające z faktur, umów bądź zleceń na realizację zadań objętych umową z OOW i wynoszą łącznie 7.063.401,16 zł,
- Środki zgromadzone na tym rachunku wygenerowały odsetki w łącznej wysokości 7.083,30 zł, które były systematycznie przekazywane na konto rachunku bieżącego OOW,
- W dniu 11 września 2025 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków (VAT) w wysokości 109,66 zł na rachunek wskazany w umowie z OOW, tj. w terminie określonym w 11 ust. 1 umowy.

¹⁴§ 3 ust 3 umowy (w brzmieniu jaki został wprowadzony Aneksem nr 2) – „3. Wykorzystanie środków następuje poprzez zapłatę za zrealizowanie zadania, na które środki zostały przyznane lub dokonanie przez OOW refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w § 6 ust.8. Przekazanie środków dofinansowania na rachunek OOW, o którym mowa w § 6 ust. 8 umowy, nie stanowi wykorzystania środków dofinansowania”



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

OOW złożył do Wojewody Pomorskiego 4 wnioski o płatność, tj.:

- 1 wniosek o płatność z 18 marca 2024 r. na kwotę łączną **1.155.740,00 zł**, w tym **1.153.740,00 zł** dot. wydatków inwestycyjnych oraz **2.000,00 zł** dot. wydatków bieżących,
- 2 wnioski o płatność z 6 lutego 2025 r. (po korekcie z 10 lutego 2025 r.) na kwotę łączną **761.476,46 zł**, w tym całość, tj. **761.476,46 zł** dot. wydatków inwestycyjnych,
- 3 wnioski o płatność z 1 kwietnia 2025 r. (po korekcie z 2 kwietnia 2025 r.) na kwotę łączną **2.665.949,54 zł**, w tym całość, tj. **2.665.949,54 zł** dotyczy wydatków inwestycyjnych,
- 4 wnioski o płatność z 3 lipca 2025 r. (po korekcie z 10 lipca 2025 r.) na kwotę łączną **2.492.778,00 zł**, w tym całość, tj. **2.492.778,00 zł** dot. wydatków inwestycyjnych.

Zgodnie z zasadami realizacji Programu objętego umową z OOW, PUW jako jednostka wdrażająca w programie zatwierdziła poszczególne wnioski poprzez wykonanie kolejnych płatności transz na wniosek OOW.

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową zadania oraz do wglądu oryginalne faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania środków pochodzących z KPO. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy otrzymanych dokumentów ustalono i zestawiono w poniższej tabeli dane dotyczące dofinansowania, z podziałem na środki pochodzące z KPO oraz części podatku VAT dofinansowanej z budżetu państwa.

Lp	Nazwa wydatku	Data i nr faktury	Termin zapłaty z faktury	Data zapłaty	Kwota łączna faktury	Kwota dofinansowania z KPO (zł)	Kwota VAT z części dofinansowanej z budżetu państwa (zł)	Kwota dofinansowania wg sprawozdania (KPO + VAT) (zł)
1	Prace projektowe	02.08.2024 21/2024	01.09.2024	30.08.2024	73 800,00	60 000,00	13 800,00	73 800,00
2	Nadzór inwestycyjny	27.08.2025 FVS/2/08/2025	10.09.2025	10.09.2025	73 001,54	59 350,85	13 650,69	73 001,54
3	Nadzór inwestycyjny	13.03.2025 FVS/7/03/2025	13.03.2025	18.03.2025	23 476,46	19 086,55	4 389,91	23 476,46
4	Budowa żłobka wraz z wyposażeniem	23.12.2024 11/12/2024	22.01.2025	24.12.2024	1 079 940,00	878 000,00	201 940,00	1 079 940,00
5	Budowa żłobka wraz z wyposażeniem	25.02.2025 6/02/2025	27.03.2025	26.03.2025	455 108,75	370 007,11	85 101,64	455 108,75



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Lp	Nazwa wydatku	Data i nr faktury	Termin zapłaty z faktury	Data zapłaty	Kwota łączna faktury	Kwota dofinansowania z KPO (zł)	Kwota VAT z części dofinansowanej z budżetu państwa (zł)	Kwota dofinansowania wg sprawozdania (KPO + VAT) (zł)
6	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	24.03.2025 8/03/2025	23.04.2025	24.04.2025	360 619,96	293 186,96	67 433,00	360 619,96
7	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	15.04.2025 11/04/2025	15.05.2025	30.04.2025	1 332 236,05	1 083 118,74	249 117,31	1 332 236,05
8	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	14.05.2025 3/05/2025	13.06.2025	22.05.2025	589 558,53	479 315,88	110 242,65	589 558,53
9	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	13.06.2025 2/06/2025	13.07.2025	18.06.2025	399 999,79	325 203,08	74 796,71	399 999,79
10	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	08.07.2025 6/07/2025	07.08.2025	24.07.2025	1 238 740,95	1 007 106,46	231 634,49	1 238 740,95
11	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	18.08.2025 8/08/2025	17.09.2025	03.09.2025	823 795,97	669 752,82	154 043,15	823 795,97
12	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	18.08.2025 8/08/2025	17.09.2025	03.09.2025	239 596,09	194 793,57	44 802,52	239 596,09
13	Budowa żłobka wraz z wyposażaniem	18.08.2025 14/08/2025	17.09.2025	03.09.2025	210 060,33	170 780,76	39 279,57	210 060,33
14	Przyłącze gazowe	28.07.2025 8111720937	11.08.2025	11.08.2025	10 868,65	8 482,26	1 950,92	10 433,18
15	Krzesła i stojaki	25.08.2025 FSL- 232/08/2025/RZ A	08.09.2025	05.09.2025	6 372,92	5 181,24	1 191,68	6 372,92
16	Zabawki i pomoce edukacyjne	06.08.2025 (S)FS- 29/08/2025/RM	z umowy 05.09.2025	05.09.2025	119 914,10	97 491,14	22 422,96	119 914,10
17	Kosiarka/Traktorek	27.08.2025 F/000094/1/25	10.09.2025	10.09.2025	14 000,00	11 382,11	2 617,89	14 000,00
18	Wyposażenie wagi	21.07.2025 FS00420214	04.08.2025	04.08.2025	4 348,05	3 535,00	813,05	4 348,05
19	Wyposażenie AGD	25.08.2025 S897/F000861/0 8/2025	08.09.2025	05.09.2025	6 982,25	5 676,63	1 305,62	6 982,25
20	Wyposażenie Rowerki biegowe	25.08.2025 S897/F000862/0 8/2025	08.09.2025	05.09.2025	509,97	414,61	95,36	509,97
21	Wyposażenie Rowerki i radia	25.08.2025 S897/F000863/0 8/2025	08.09.2025	05.09.2025	809,95	658,50	151,45	809,95
22	Wyposażenie rowerek biegowy	Paragon z nr NIP nabywcy z	08.09.2025	04.09.2025	169,99	138,20	31,79	169,99



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Lp	Nazwa wydatku	Data i nr faktury	Termin zapłaty z faktury	Data zapłaty	Kwota łączna faktury	Kwota dofinansowania z KPO (zł)	Kwota VAT z części dofinansowanej z budżetu państwa (zł)	Kwota dofinansowania wg sprawozdania (KPO + VAT) (zł)
		25.08.2025 S897/250825431 302						
23	Wyposażenie kuchni w zestawy i przypory kuchenne	24.07.2025 E/203/225/1998	24.07.2025	23.07.2025 (na podstawie faktury proforma)	8 989,47	7 308,51	1 680,96	8 989,47
24	Wyposażenie zaplecza, WC w środki czystości	26.08.2025 FS 5175/MG/2025	09.09.2025	29.08.2025	1 370,04	1 203,00	167,04	1 370,04
Suma wydatków inwestycyjnych					7 074 269,81	5 751 173,98	1 322 660,36	7 073 834,34
25	Tablica informacyjna	16.12.2024 499/24	23.12.2024	18.12.2024	2.000,00	1.626,02	373,98	2.000,00
Suma wydatków bieżących					2.000,00	1.626,02	373,98	2.000,00
RAZEM					7 076 269,81	5 752 800,00	1 323 034,34	7 075 834,34

Przedłożone do kontroli oryginały faktur zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (po stronie OOW) oraz zatwierdzone do zapłaty w ramach rozdziału 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragraf 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oraz 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Dekretacja (opis) ww. dowodów, każdorazowo wskazywała kwoty i konta, na których dokonano zapisów księgowych, zgodnie z zapisami zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy. W wyniku oględzin oryginałów dokumentów nie stwierdzono na nich innych opisów lub oznaczeń wskazujących na możliwość podwójnego finansowania lub wykorzystania tych dokumentów w innych programach.

Faktury były zapłacone ze środków przekazanych na realizację umowy w wysokości wynikającej z tych faktur, za wyjątkiem faktury opisanej pod pozycją nr 14 powyższego zestawienia, która została w części tj. 435,47 zł opłacona ze środków własnych OOW zaś w pozostałej wysokości tj. 10.433,18 ze środków przekazanych na realizację umowy z OOW.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Wszystkie faktury zostały zapłacone do czasu zakończenia finansowego zadania, tj. do 30 września 2025 r., czyli w terminie określonym w umowie z OOW, po zmianach zawartych w Aneksie nr 3 z 16 stycznia 2026 r. do tej umowy.

Faktury zostały zapłacone w terminie wynikającym z tych faktur lub umów, za wyjątkiem faktury opisanej pod pozycję nr 6 wykazu, która została zapłacona jeden dzień po terminie. Dotyczy to płatności na kwotę 360.619,96 zł.

Dodatkowo, do kontroli przedstawiono potwierdzenia transakcji, dokumentujące wpływ środków na rachunek bankowy OOW i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi i towary dotyczące kontrolowanego zadania oraz ewidencję księgową w zakresie zadania objętego kontrolą – w zakresie tym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z zapisami umowy o objęcie wsparciem, finansowane mogły zostać koszty poniesione w okresie rzeczowej realizacji umowy tj. do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW dokonał ww. wpisu w dniu 27 sierpnia 2025 r. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty udokumentowane dokumentem memoriałowym wystawionym do dnia wpisu do ww. rejestru – z przedłożonych, podczas czynności kontrolnych, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku wynika, iż OOW wypełnił obowiązki wynikające z zawartej umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy oraz zapisów ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poprzez nieterminowe, tj. opóźnieniem o jeden dzień, dokonanie płatności za fakturę w kwocie 360.619,96 zł.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Burmistrz Miasta Malborka Pan Marek Charzewski oraz pracownik Urzędu Miasta Malborka odpowiedzialny za realizację zadania.

IV. Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 9 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie (w brzmieniu określonym zgodnie z aneksem nr 2 z 28 października 2024 r.), OOW zobowiązany był do monitoringu przebiegu realizacji zadania oraz składania kwartalnych sprawozdań monitorujących wg wzoru określonego w Załączniku nr 7 do umowy w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po danym kwartale oraz do złożenia ostatniego końcowego sprawozdanie monitorującego w terminie 14 dni od dnia zakończenia finansowego zadania, tj. w kontrolowanym przypadku 14 dni od 30 września 2025 r. (w związku ze zmianami określonymi Aneksem nr 3 do umowy).

Przywołany paragraf 9 umowy o dofinansowanie zobowiązywał OOW do dostarczenia ze sprawozdaniem wszystkich prawidłowo i kompletnie opisanych dowodów księgowych i dokumentów potwierdzających wydatki objęte sprawozdaniem (m.in. umowy z wykonawcą, faktury, rachunki, protokoły odbioru robót budowlanych, przelewy potwierdzające wykorzystanie środków i innych dowodów). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

OOW przekazał do PUW następujące sprawozdania monitorujące:

- Sprawozdanie monitorujące z 8 października 2024 r., w którym wykazano 73,800,00 zł wykorzystanej transzy co odpowiada 6,39 % wykorzystania środków z pobranej 1.155.740,00 zł zaliczki I transzy ,
- Sprawozdanie monitorujące z 24 stycznia 2025 r., w którym wykazano 1.155.740,00 zł wykorzystanej transzy co odpowiada 100 % wykorzystania środków z pobranej 1.155.740,00 zł zaliczki I transzy ,
- Sprawozdanie monitorujące z 3 kwietnia 2025 r., w którym wykazano 478 585,21 zł wykorzystanej transzy co odpowiada 62,85 % wykorzystania środków z pobranej 761 476,46 zł zaliczki II transzy,



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- Sprawozdanie monitorujące z 3 lipca 2025 r., w którym wykazano 2 682 414,33 zł wykorzystanej transzy co odpowiadało 94,19 % wykorzystania środków z pobranych transz,
- Sprawozdanie monitorujące z 12 września 2025 r.

Wraz ze sprawozdaniami OOW przekazywał komplet dokumentów wymaganych w umowie. Wskazać jednak należy, iż nie zostało złożone sprawozdanie monitorujące obejmujące okres kwiecień-czerwiec 2024 r., które powinno zostać przedłożone Wojewodzie Pomorskiemu do końca lipca 2024 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy NR 45/I-KPO/TW/2023, w brzmieniu nadanym w aneksie nr 3 do tej umowy, zakończenie rzeczowe zadania miało nastąpić do 31 sierpnia 2025 r., zaś zakończenie finansowe zadania do 30 września 2025 r.. Zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 2 umowy (w brzmieniu nadanym w aneksie nr 1 do tej umowy) OOW zobowiązany był do przedłożenia Wojewodzie:

- a) w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania tj. od 30 września 2025 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami. **OOW przesłał ww. rozliczenie oraz załączniki w dniu 12 września 2025 r.,**
- b) rozliczenia (lub rozliczeń) wg wzoru zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579) w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji odpowiednio dla każdego roku, odrębnie w zależności od okresu realizacji zadania.

Na podstawie historii rachunku bankowego wykorzystywanego do obsługi umowy ustalono, że ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji w roku 2024 nastąpiła 24 grudnia 2024 r., zaś w roku 2025 nastąpiła w dniu 10 września 2025 r.. Termin 60 dni na złożenie sprawozdania upłynął odpowiednio: w poniedziałek 24 lutego 2025 r. dla sprawozdania za 2024 r. oraz w poniedziałek 10 listopada 2025 r. dla sprawozdania za 2025 r..

Jak wynika z umowy oraz warunków w przepisie § 10 ust. 2 lit b) – sprawozdanie wg wzoru powinno być złożone więc dwukrotnie, do upływu wskazanych



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

terminów.

OOW złożył sprawozdanie wg wzoru jeden raz, w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 13 stycznia 2026 r., więc naruszając termin o którym mowa § 10 ust. 2 umowy 45/I-KPO/TW/2023 – więc 64 dni po terminie sprawozdania za 2025 r.. W złożonym rozliczeniu wykazano dane dla całego okresu realizacji przedmiotowej inwestycji.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- złożenie 64 dni po terminie rozliczenia inwestycji wg wzoru zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579) oraz nie złożenie tego dokumentu oddzielnie za rok 2024.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Burmistrz Miasta Malborka Pan Marek Charzewski oraz pracownik Urzędu Miasta Malborka odpowiedzialny za realizację zadania.

V. Polityki horyzontalne

W trakcie kontroli, kontrolujący zwrócili się do OOW, z prośbą o wskazanie, w jaki sposób przy realizacji przedmiotowej inwestycji zastosowano zasady horyzontalne UE odnoszące się do realizacji KPO. W wyjaśnieniach złożonych 16 stycznia 2025 r. przez Pana Marka Charzewskiego – Burmistrza Miasta Malborka wskazano, iż przy realizacji zadania stosowano zasadę równości szans i niedyskryminacji, zasadę dostępności, zasadę zrównoważonego rozwoju i ochrony środowiska, zasadę wspierania odporności społecznej i gospodarczej, zasadę zrównoważonego rozwoju i racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W przywołanym piśmie wyjaśniono, iż zapewniono realizację:

„Zasady zrównoważonego rozwoju i racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych poprzez:

- *zastosowanie rozwiązań ograniczających zużycie energii i wody:*
 - ✓ *zastosowano energooszczędne instalacje, nowoczesne systemy grzewcze i oświetleniowe, tym samym zmniejszając koszty eksploatacyjne obiektu i jego negatywnego wpływu na środowisko;*
 - ✓ *budynek został zaprojektowany i wykonany z uwzględnieniem **wysokich standardów efektywności energetycznej**, w szczególności poprzez zastosowanie odpowiedniej izolacji termicznej przegród zewnętrznych, energooszczędnej stolarki okiennej i drzwiowej ograniczając straty ciepła (zastosowane rozwiązania pozwolą na utrzymanie komfortowych warunków cieplnych przy jednoczesnym ograniczeniu zapotrzebowania na energię);*
 - ✓ *w zakresie systemów grzewczych i wentylacyjnych przewidziano wykorzystanie **nowoczesnych, energooszczędnych źródeł ciepła** oraz automatyki umożliwiającej dostosowanie parametrów pracy instalacji do rzeczywistych potrzeb użytkowników obiektu (system wentylacji zapewnia odpowiednią jakość powietrza przy jednoczesnym ograniczeniu strat energii);*
 - ✓ *oświetlenie budynku jest oparte na **energooszczędnych oprawach LED**, charakteryzujących się niskim zużyciem energii oraz długą żywotnością. Dodatkowo zastosowane zostały rozwiązania umożliwiające optymalne wykorzystanie światła dziennego oraz automatyczne sterowanie oświetleniem w częściach wspólnych, co pozwoli na dalsze ograniczenie zużycia energii elektrycznej;*
 - ✓ *w celu zmniejszenia zużycia wody przewidziano montaż armatury o obniżonym przepływie, zastosowano urządzenia sanitarne o wysokiej klasie efektywności. Zaprojektowane instalacje pozwolą na ograniczenie zużycia wody przy zachowaniu pełnego komfortu i bezpieczeństwa użytkowników, w szczególności dzieci.*
- *wykorzystanie materiałów budowlanych dopuszczonych do stosowania, o odpowiednich parametrach środowiskowych:*



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- ✓ wykorzystano materiały budowlane dopuszczone do obrotu na terenie Polski, spełniające wymogi bezpieczeństwa, jakości i ochrony środowiska. Wybór materiałów uwzględniał zarówno aspekty techniczne, jak i zdrowotne, mające szczególne znaczenie w obiektach użyteczności publicznej dla dzieci;
- ✓ w projekcie uwzględniono także rozwiązania przyjazne środowisku, takie jak materiały nadające się do recyklingu lub pochodzące z certyfikowanych źródeł, co wpisuje się w zasadę zrównoważonego rozwoju;
- ✓ dobór materiałów zapewnia, że żłobek będzie nie tylko bezpieczny i komfortowy dla dzieci, ale także zgodny z wymogami programu „Maluch+” oraz aktualnymi standardami budownictwa energooszczędnego i ekologicznego.
- ograniczenie negatywnego wpływu inwestycji na środowisko naturalne na etapie realizacji i eksploatacji:
 - ✓ zastosowano materiały budowlane o niskim wpływie na środowisko, posiadające odpowiednie certyfikaty jakości i dopuszczenia,
 - ✓ prowadzono racjonalne gospodarowanie odpadami budowlanymi, w tym segregacja i recykling materiałów,
 - ✓ ograniczono emisję pyłów i hałasu poprzez stosowanie nowoczesnych maszyn i urządzeń oraz harmonogramowanie prac budowlanych w sposób minimalizujący uciążliwość dla otoczenia,
 - ✓ zabezpieczono tereny zielone i wrażliwe fragmenty otoczenia przed uszkodzeniem,
 - ✓ na etapie eksploatacji zastosowano **energooszczędne instalacje grzewcze, wentylacyjne i oświetleniowe**, systemy wodno-sanitarne **optymalizujące zużycie wody** (np. montaż armatury o niskim przepływie i urządzeń higienicznych o wysokiej efektywności), rozwój terenów **zieleni**, w tym naturalnych i bezpiecznych placów zabaw, co poprawia mikroklimat oraz sprzyja bioróżnorodności, wprowadzenie mechanizmów **racjonalnego zarządzania odpadami komunalnymi** poprzez ich segregację. (...)

Zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym równości kobiet i mężczyzn poprzez:

- zapewnienie równego dostępu do usług opieki nad dziećmi bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, pochodzenie czy status społeczny (opisano w pkt. a3);



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- projektowanie i realizację infrastruktury dostępnej dla osób z niepełnosprawnościami (opisano w pkt. a3);
- brak preferencji lub wykluczeń w procesie rekrutacji dzieci ([link do rekrutacji: https://urząd.malbork.pl/aktualnosci/nowy-zlobek-miejski-trwaja-zapisy.html](https://urząd.malbork.pl/aktualnosci/nowy-zlobek-miejski-trwaja-zapisy.html) <https://zlobekmalbork.pl/zlobek-przy-ulicy-hadyny>) oraz zatrudniania personelu (z wykorzystaniem pomocy Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku w zakresie kierowania przyszłych pracowników żłobka np. na staże zawodowe w placówce, tworzenie możliwości odbywania praktyk zawodowych dla przyszłej kadry w placówce);
- wspieranie aktywności zawodowej rodziców, w szczególności kobiet, poprzez zwiększenie dostępności opieki instytucjonalnej;
- organizację dnia otwartego filii żłobka miejskiego „Szartotka” w dn. 27.08.2025 r. (<https://urząd.malbork.pl/aktualnosci/filia-zlobka-miejskiego-szarotka-oficjalnie-otwarta.html> <https://dziennikbałtycki.pl/nowy-zlobek-w-malborku-oficjalnie-oddany-do-uzytku-zachwyceni-pracownicy-czekaja-na-dzieci-docelowo-bedzie-ich-100-a-poki-co-prawie-50/ar/c6p2-27910563>)

Zasady długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej poprzez:

- rozwój infrastruktury opieki nad dziećmi do lat 3, co sprzyja aktywizacji zawodowej rodziców - zapewnienie stabilnej i dostępnej opieki nad dziećmi do lat 3 ogranicza przerwy w zatrudnieniu, skraca okres bierności zawodowej po urodzeniu dziecka oraz umożliwia szybszy powrót do pracy lub podjęcie zatrudnienia. W efekcie rośnie podaż pracy, co pozytywnie wpływa na wydajność gospodarki oraz jej potencjał wzrostowy;
- rozwój infrastruktury opieki nad najmłodszymi dziećmi sprzyja **wyrównywaniu szans na rynku pracy, zmniejsza ryzyko długotrwałego bezrobocia i wykluczenia zawodowego rodziców, a także wspiera stabilność dochodów gospodarstw domowych**. To przekłada się na większą odporność gospodarki na kryzysy demograficzne i ekonomiczne;
- w perspektywie długoterminowej inwestycje w żłobki miejskie wspierają również **kapitał ludzki**, ponieważ wczesna opieka i stymulacja rozwoju dzieci wpływają na ich



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

przyszłe kompetencje edukacyjne i zawodowe. Tym samym budowa żłobka stanowi element trwałego wzmocnienia wydajności oraz odporności gospodarki polskiej;

- *zwiększenie atrakcyjności osiedleńczej i rozwojowej gminy i regionu, wpływając pozytywnie na decyzje inwestorów i potencjał demograficzny regionu.*

Zasady „niewyrządzenia znaczącej szkody” (DNSH) poprzez:

- *ograniczenie negatywnego wpływu na środowisko, tj. minimalizacja emisji i zanieczyszczeń, wybór technologii oraz materiałów budowlanych o niskiej emisji CO₂ i zanieczyszczeń, stosowanie nowoczesnych instalacji wentylacyjnych, ograniczających emisję pyłów, ochronę gleb i wód, m.in. prawidłowe odwodnienie terenu, tak aby uniknąć spływów zanieczyszczeń do gruntu i systemów wodnych oraz zabezpieczenie miejsc składowania materiałów budowlanych i odpadów, by nie skażały wód powierzchniowych i gruntowych.*
- *zastosowanie rozwiązań umożliwiających efektywność energetyczną i oszczędność zasobów, w tym w szczególności zaprojektowanie obiektu zgodnie z zasadami energooszczędności (dobra izolacja, optymalizacja strat ciepła, panele fotowoltaiczne), zastosowanie technologii racjonalnego zużycia wody (np. armatura o niskim przepływie).*
- *utrzymanie istniejącej bioróżnorodności - zachowanie istniejącej zieleni, nowe nasadzenia utrzymanie miejsc przyjaznych dla lokalnej fauny.*
- *ograniczenie hałasu i zanieczyszczenia powietrza w trakcie budowy - harmonogram prac był prowadzony w sposób ograniczający hałas w godzinach najbardziej uciążliwych, obszar budowy znajdował się w stanie minimalizującym pylenie.*
- *planowanie i prowadzenie racjonalnej gospodarki odpadami – zapewnienie selektywnej zbiórki odpadów na budowie oraz w trakcie funkcjonowania placówki, unikanie składowania odpadów niebezpiecznych.*

Przedsięwzięcie realizowane jest zgodnie z zasadą DNSH, ponieważ:

- *nie powoduje znaczącego negatywnego wpływu na cele środowiskowe UE,*
- *nie prowadzi do degradacji środowiska, nadmiernej emisji zanieczyszczeń ani nieodwracalnych zmian w ekosystemach,*
- *stosowane rozwiązania techniczne i organizacyjne są zgodne z obowiązującymi przepisami ochrony środowiska - wszystkie zastosowane rozwiązania techniczne i*



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

organizacyjne, w tym materiały budowlane, instalacje grzewcze, oświetleniowe i wodno-kanalizacyjne, są **zgodne z obowiązującymi przepisami ochrony środowiska oraz normami krajowymi i unijnymi.**

- inwestycja została zaprojektowana i realizowana z uwzględnieniem minimalizacji wpływu na klimat i zasoby naturalne poprzez stosowanie energooszczędnych systemów, ograniczenie zużycia wody i energii, racjonalne gospodarowanie odpadami oraz ochronę istniejącej zieleni. (...)

W podsumowaniu, OOW wyjaśnił, że w inwestycji zapewniono „**Przestrzeganie polityk unijnych i przepisów prawa**” poprzez to że:

„Realizacja inwestycji polegającej na budowie żłobka w Malborku odbywa się z pełnym poszanowaniem przepisów prawa krajowego i unijnego oraz obowiązujących polityk UE, zapewniając przejrzystość, równość i zgodność z wymogami programów wsparcia.

W szczególności inwestycja uwzględnia:

- przepisy dotyczące konkurencji i pomocy publicznej, w tym zasady niedyskryminacji i równego traktowania wszystkich podmiotów uczestniczących w procesach realizacji inwestycji;
- przepisy dotyczące udzielania zamówień publicznych, w tym obowiązek stosowania procedur przejrzystych, konkurencyjnych i zgodnych z ustawą Prawo zamówień publicznych;
- przepisy w zakresie ochrony środowiska, w tym normy dotyczące emisji zanieczyszczeń, gospodarowania odpadami, ochrony wód i terenów zielonych;
- **zasady równości szans i niedyskryminacji**, w tym zapewnienie dostępu do usług opieki nad dziećmi dla wszystkich mieszkańców oraz brak preferencji w procesie rekrutacji dzieci i zatrudniania personelu;
- **wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego**, o których mowa w art. 14le ust. 2 pkt 4 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności, dotyczące m.in. przejrzystości procedur, zasad monitorowania i raportowania realizacji projektów oraz zapewnienia trwałości inwestycji.”



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Kontrolujący pozytywnie ocenili podjęte i zastosowane praktyki realizacji polityk horyzontalnych w ramach wykonanych działań wynikających z umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

VI. Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 5 lutego 2026 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w Urzędzie Miasta w Malborku, w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

VII. Udzielanie umów

W zakresie udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą PZP w Urzędzie Miasta Malborka obowiązują:

- a) Zarządzenie nr 3/2021 Burmistrza Miasta Malborka z 5 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Malborka, którym wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Malborka.

Regulamin ten przewiduje między innymi powołanie komisji przetargowych, również dla postępowań „krajowych” oraz wewnętrzne dokumenty, na których opisywany jest przebieg przygotowania do wszczęcia procedury wyboru wykonawcy zgodnie z PZP,

- b) Zarządzenie nr 4/2021 Burmistrza Miasta Malborka z 5 stycznia 2021 r. w sprawie zasad działania Komisji Przetargowej, którym wprowadzono Regulamin Komisji Przetargowej.

Regulamin ten określa między innymi zasady działania komisji przetargowych powołanych zgodnie z ustawą PZP oraz dla postępowań, w których kierownik zamawiającego zdecydował o powołaniu komisji dla postępowań „krajowych”.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zamawiający opublikował plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 stycznia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00000756/01/P. Plan ten był kilkakrotnie zmieniany i publikowany; w szczególności w 17 stycznia 2024 r. w BZP nr 2024/BZP 00000756/02/P opublikowano zmianę nr 2, w której przewidziano między innymi pod pozycją: Zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, Roboty budowlane, nr 1.1.2 zadanie: „Budowa Żłobka” (na III kwartał 2024 r.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych poniżej progu 130 tys. zł w Urzędzie Miasta Malborka obowiązuje:

- a) Zarządzenie nr 2/2021 Burmistrza Miasta Malborka z 5 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Malborka, których wartość jest mniejsza niż 130. tys. zł netto, którym wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 zł netto.

Regulamin ten przewiduje między innymi sposób, tryb i formy udzielania zamówień w zależności od oszacowania wartości, przewidując różne warunki dla zamówień:

- których wartość jest mniejsza lub równa 10.000,00 zł netto (które realizowane są z uwzględnieniem zasad ogólnych regulaminu),
- których wartość jest większa niż 10.000,00 zł, ale mniejsza niż 50.000,00 zł, (procedura w szczególności wymaga skierowania zapytania ofertowego co najmniej do 3 wykonawców i jej udokumentowania w formie notatki zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu),
- których wartość jest większa niż 50.000,00 zł, ale mniejsza niż 130.000,00 zł (procedura w szczególności wymaga skierowania zaproszenia do składania ofert na stronie BIP Urzędu Miasta w zakładce „Zamówienia poza ustawą” lub skierowania zapytania ofertowego co najmniej do 4 wykonawców i jej udokumentowania w formie notatki zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu).

Regulamin ten przewiduje również zasady udzielania zamówień do wartości 130 tys. zł w szczególności proporcjonalności, konkurencyjności i równego traktowania wykonawców, celowości i oszczędności, efektywności i przejrzystości stosowanej procedury oraz określając wymóg bezstronnego i obiektywnego postępowania



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

pracowników Zamawiającego. Działania Zamawiającego są nakierowane na zebranie co najmniej trzech konkurencyjnych ofert, zapewniających wykonanie przedmiotu zamawianej usługi, dostawy lub roboty. Dokumentowanie czynności podejmowanych od momentu oszacowania wartości zamawiania do momentu jego udzielania odbywa się w formie sformalizowanego załącznika, który rozdziela funkcje przygotowania od zatwierdzenia wydatków.

W zakresie spełniania wymogów dotyczących sposobu wyboru wykonawców dla wydatków oszacowanych do wartości 130 tys. zł Zamawiający złożył dodatkowe wyjaśnienia.

Ze złożonych przez Pana Marka Charzewskiego wyjaśnień wynika między innymi, że:

- a) *„Do każdego poniesionego wydatku na realizację zadania objętego umową, niezależnie jego wartości i od progu oszacowania oraz źródła finansowania OOW zastosował zasadę racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi. W przypadku postępowania według pzp, które odbywało w procedurze otwartej dla wszystkich potencjalnych wykonawców, wybrano najkorzystniejszego wykonawcę robót budowlanych pod względem przyjętych kryteriów oceny ofert (cena 60%, gwarancja 40%), natomiast w przypadku postępowań z art. 2.1.1. Pzp wybrano najtańszego wykonawcę, gdzie jedynym kryterium oceny ofert była cena 100%. Doprowadzono do uzyskania odpowiedniej jakości usług/robót budowlanych przy możliwym najniższym koszcie realizacji. Nastąpił brak przekroczeń na poszczególnych elementach zadania. W ramach podjętych działań wystąpiły nawet oszczędności.*
- b) *W przypadku realizacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zastosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców poprzez określenie niedyskryminujących warunków udziału w postępowaniu, obiektywną ocenę wszystkich złożonych ofert. Odpowiedzi na zadawane pytania były na bieżąco upubliczniane na stronie prowadzonego postępowania. Natomiast w przypadku postępowań z art. 2.1.1. Pzp zastosowano regulamin wewnętrzny, tj. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł netto, o którym mowa powyżej. W przypadku zamówień powyżej 10 000 zł netto wystąpiono do 3 wykonawców z zapytaniem o koszt, natomiast poniżej zakupiono wg najniższej ceny na podstawie porównania cen na stronie internetowej.*



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

c) *Każdy z potencjalnych wykonawców na każdym etapie procedowania miał możliwość zapoznania się dokumentacją postępowania. Zasada przejrzystości została zastosowana poprzez wprowadzenie jasnych, zrozumiałych i wyczerpujących informacji w dokumentach zamówienia. Informacje były łatwo dostępne na stronie prowadzonego postępowania oraz wysłane do wykonawców zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi Urzędu. Zasada ta została zastosowana poprzez zapewnienie jawności i dostępności informacji na etapie przygotowania i prowadzenia postępowań. W szczególności:*

- *informacje o zamówieniu prowadzonym w trybie PZP zostały upublicznione w sposób wymagany przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych;*
- *dokumentacja postępowania, w tym opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert, była dostępna dla wszystkich zainteresowanych wykonawców na równych zasadach;*
- *zapytania ofertowe realizowane poza PZP zostały przeprowadzone zgodnie z regulaminem wewnętrznym, z zapewnieniem jednakowego dostępu do informacji dla wszystkich zaproszonych wykonawców;*
- *komunikacja z wykonawcami prowadzona była w sposób transparentny i jednolity.*

d) *W trakcie udzielania zamówień realizowanych w formie zapytań ofertowych OOW stosował zasadę proporcjonalności.*

Zasada ta została zachowana poprzez dostosowanie warunków udziału, opisu przedmiotu zamówienia oraz sposobu wyboru oferty do charakteru, zakresu i wartości zamówień, zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta regulaminem udzielania zamówień o wartości poniżej progów stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W szczególności:

- *warunki udziału w postępowaniu określono na poziomie niezbędnym do prawidłowej realizacji zamówienia (ok. 50%);*
- *opis przedmiotu zamówienia sporządzono w sposób neutralny technologicznie i jednoznaczny;*
- *kryteria oceny ofert zostały powiązane bezpośrednio z przedmiotem zamówienia.*



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- e) *W trakcie udzielania zamówienia OOW stosował zasadę racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym celowego i oszczędnego wydatkowania środków oraz zapewnienia terminowej realizacji zadania. Zasada ta została zastosowana poprzez takie zaplanowanie zakresu zamówienia oraz procedur wyboru wykonawców, aby osiągnąć założone efekty inwestycji przy optymalnym wykorzystaniu dostępnych środków finansowych. W szczególności: zastosowano rozwiązania w zakresie uzyskania oszczędności, efektywności i gospodarności zgodnie z art. 44 Ustawy o finansach publicznych. Wydatkowo środki zgodnie z celem projektu. Zastosowano odpowiednie kryteria oceny ofert (cena – 100%, lub cena 60% + termin gwarancji 40%). Doprowadziliśmy do uzyskania odpowiedniej jakości usług/robót budowlanych przy możliwym najniższym koszcie realizacji. Nastąpił brak przekroczeń na poszczególnych elementach zadania. W ramach podjętych działań wystąpiły nawet oszczędności.*
- f) *W trakcie udzielania zamówienia OOW stosował zasadę optymalnego doboru metod i środków służących uzyskaniu najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada ta została zastosowana poprzez właściwy dobór trybu udzielenia zamówienia, sposobu opisu przedmiotu zamówienia oraz organizacji realizacji zadania, co umożliwiło sprawne przeprowadzenie procesu inwestycyjnego. W szczególności poprzez zastosowanie odpowiednich zapisów w dokumentach zamówienia (w zakresie m. in. warunków udziału, kryteriów oceny ofert, brak nadmiarowych wymagań), skutkiem czego uzyskano najlepsze z możliwych rezultatów w ramach założonych celów i zasobów finansowych, jakość zakupionych materiałów i urządzeń czy robót budowlanych.*

*W przypadku zamówień poniżej 130 000 zł netto wybór wykonawcy oraz udzielenie zamówienia poprzedzone było rozeznaniem rynku właściwym dla danego przedmiotu zamówienia, następnie przeprowadzono rozeznanie rynku poprzez **skierowanie zapytania o koszt do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców** działających na rynku w zakresie objętym przedmiotem zamówienia, w odniesieniu do zamówień obejmujących **dostawy oraz usługi**. Zapytania zawierały jednolity opis przedmiotu zamówienia, co umożliwiło porównanie otrzymanych informacji cenowych. Przeprowadzone rozeznanie rynku zostało udokumentowane w aktach sprawy.*



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zastosowany sposób rozeznania rynku był adekwatny do charakteru i wartości zamówienia oraz umożliwił wybór wykonawcy w sposób zapewniający racjonalne i oszczędne wydatkowanie środków publicznych”.

Zgodnie z analizą ryzyka przeprowadzą na podstawie przesłanych przez OOW informacji o wszystkich umowach zawartych na zamówienia publiczne objęte umową, **kontrolą objęto trzy postępowania**, jedno objęte ustawą Prawo zamówień publicznych oraz dwa zamówienia, których wartość oszacowania Zamawiający ustalił poniżej 130 tys. zł netto.

1. Budowa żłobka miejskiego wraz z wyposażeniem – Procedura PZP Robota budowlana procedura krajowa¹⁵ (identyfikator zamówienia IM.271.17.2024¹⁶)

Opis i ocena procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym zostały zawarte w pkt **XIII - Zamówienia publiczne – procedura (tryb podstawowy)** niniejszego dokumentu.

2. Dostawa pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych¹⁷ – zamówienie Regulaminowe, poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto.
3. Pełnienie funkcji Wiodącego Inspektora Nadzoru Inwestorskiego¹⁸ – zamówienie Regulaminowe, poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto.

Opis i ocena procedury udzielenia zamówienia poniżej progów przewidzianych w ustawie PZP, a więc zgodnie z wymogami dotyczącymi konkurencyjności została zawarta w pkt **XIV - Dodatkowe zagadnienia związane z aktualizacją Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności** niniejszego dokumentu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

¹⁵ Akta kontroli str. 139 – kopia elektronicznych dokumentów postępowania na roboty budowlane

¹⁶ Akta kontroli str. 140 – kopia protokołu z postępowania na roboty budowlane oraz wybranych załączników z tego postępowania

¹⁷ Akta kontroli str. 141 – kopie wybranych dokumentów na wybór wykonawcy dostaw pomocy

¹⁸ Akta kontroli str. 142 - kopia wybranych dokumentów dotyczące wyboru wykonawcy na nadzór inwestorski



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

VIII. Arachne/SKANER

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji, tj. wykonawcy robót budowlanych, dostawcy pomocy edukacyjnych oraz realizującego usługi nadzoru inwestycyjnego z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne.

W wyniku analizy w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu Arachne nie wykazały wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”. Analizie poddano powiązania dostawców i współników reprezentujących wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z Burmistrzem Miasta Malborka, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki wskazany przez OOW jako pracownika realniejącego zadania objęte umową.

Analiza ex-ante przeprowadzona z wykorzystaniem ww. narzędzia (tj. Arachne) także nie wskazała ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.

Ponadto, w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu Skaner, w wyniku przeprowadzonej analizy nie zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji czy konfliktu interesów. Analizie poddano również powiązania współników reprezentujących spółkę wykonawcy, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z Burmistrzem Miasta Malborka, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki wskazanym przez OOW jako pracownika realizującego zadania objęte umową.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

IX. Księgowość

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 ww. umowy, OOW w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową.

OOW prowadził księgowość dla zadania zgodnie z Zarządzeniem nr 91/2010 Burmistrza Miasta Malborka z 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Malborka¹⁹, w tym załącznika nr 2 do tego zarządzenia tj.: *Planu kont dla Urzędu Malborka jako jednostki budżetowej*. Zasady te były kilkakrotnie zmieniane, w tym ostatnio Zarządzeniem nr 190/2018 Burmistrza Miasta Malborka z 31 grudnia 2018 r..

Przedstawiona do kontroli ewidencja prowadzona jest z podziałem na paragrafy oraz na wydatki majątkowe i bieżące. Zapisy w ewidencji odzwierciedlają poszczególne operacje gospodarcze, a dowodami księgowymi są faktury. Dowody są opisywane, tak jak to ujęto w części dot. kwalifikowalności wydatków. Zgodnie z Polityką rachunkowości OOW, zadanie objęte dofinansowaniem ewidencjonowane jest w szczególności **na wyodrębnionych kontach dla umowy /zadania:**

- na koncie 130 – rachunek bieżący dla umowy (osobno dla wydatków majątkowych i wydatków bieżących, osobno dla każdego paragrafu oraz osobno dla kwot netto i podatku VAT),
- na koncie 080 – środki trwałe w budowie w wartościach brutto,
- na koncie 800 – do rozliczenia środków wydatkowanych z umowy w kwotach brutto,
- na koncie 810 – do rozliczenia środków otrzymanych z dotacji (osobno dla wydatków majątkowych i wydatków bieżących, osobno dla każdego paragrafu oraz osobno dla kwot netto i podatku VAT).

Wobec tego należy zauważyć, iż OOW dochował warunków § 4 ust. 1 umowy, gdyż w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

X. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 11 umowy (wg brzmienia określonego w aneksie nr 2 z 28 października 2024 r. do umowy o dofinansowanie), OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność, poufność

¹⁹ Akta kontroli str. 144 – Polityka rachunkowości OOW - ze zmianami.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

i bezpieczeństwo.

W trakcie kontroli ustalono, iż w jednostce funkcjonuje Zarządzenie nr 46/24 Burmistrza Miasta Malborka z 22 maja 2018 r. w którym wprowadzono Regulamin Ochrony Danych Osobowych dla Urzędu Miasta Malborka.

W trakcie kontroli Pan Marek Charzewski – Burmistrz Miasta Malborka złożył wyjaśnienia w sprawie przechowywania i archiwizacji dokumentów dotyczących realizacji umowy.

Z wyjaśnień tych wynika, że:

„Dokumentacja wytworzona w związku z realizacją zadania pn. Utworzenie 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji Żłobka Miejskiego "Szarotka" w Gminie Miejskiej Malbork, w ramach Programu Aktywny Maluch 2022–2029 jest obecnie przechowywana w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Malborka właściwych merytorycznie dla realizacji oraz rozliczenia projektu, zgodnie z obowiązującą instrukcją kancelaryjną oraz zasadami obiegu dokumentów.

Zadanie rzeczowe zostało zakończone we wrześniu br., natomiast obecnie trwa proces finansowego i merytorycznego rozliczenia projektu. W związku z powyższym dokumentacja projektowa pozostaje w bieżącym zasobie komórek organizacyjnych, tj.

- 1. Wydział Inżynierii Miasta posiada dokumentację z realizacji zamówienia publicznego na wykonanie projektu budowlanego, wykonanie robót budowlanych oraz pełnienie usługi inspektora nadzoru wraz z umowami i aneksami, dokumenty z bieżącej realizacji w/w zamówień i rozliczające zadanie z Wykonawcami (dokumenty odbiorowe).*
- 2. Pełnomocnik Zamówień Publicznych posiada wnioski o wszczęcie postępowań na wykonanie projektu budowlanego i wykonanie robót budowlanych oraz protokoły postępowań.*
- 3. Wydział Projektów Rozwojowych posiada dokumentację związaną z wnioskiem o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie wraz z aneksami, sprawozdania, dokumenty związane z promocją, kopie faktur, wnioski do skarbnik związane z bieżącą finansową realizacją projektu oraz dokumenty rozliczeniowe zadania z PUW.*
- 4. Wydział Finansowo-Budżetowy posiada oryginały faktur oraz dokumenty związane z ich księgowaniem.*



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Powyższa dokumentacja w każdym z wydziałów znajduje się w teczce aktowej sprawy lub część w systemie EZD zgodnie z JRWA. W teczce aktowej dokumenty są układane chronologicznie, w kolejności wpływu lub sporządzenia. Teczka aktowa zawiera nazwę komórki organizacyjnej, symbol klasyfikacyjny z JRWA, hasło klasyfikacyjne, rok oraz kategorię archiwalną.”

Ponadto kontrolujący w toku czynności potwierdzili treść powyższego wyjaśnienia oraz ustalili, iż dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków. Kontrolujący ustalili, iż dane i dokumenty przechowywane były w formie oryginałów w siedzibie Urzędu Miasta Malborka, zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowanych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii. Ponadto, wyżej wskazany przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację, dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płaćności salda. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu, ale na zbiorach dokumentów przedstawionych do kontroli widnieją kategorie archiwizacyjne, które zastosowanie zapewni minimalny wymagany okres przechowywania dokumentacji.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

XI. Informacja i promocja

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW umieścił w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną. Tablica została umieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa, tj. przed wejściem głównym do budynku, w którym znajduje się żłobek. Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony 16 stycznia 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Ponadto kontrolujący ustalili, iż na dokumentach dotyczących realizacji zadania, umowie z wykonawcą prac oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta Malborka <https://urząd.malbork.pl>, OOW w prawidłowy sposób eksponował źródło dofinansowania zadania m.in. przez właściwe oznaczenie zadania oraz zestawienie znaków.

Ponadto na stronach internetowych OOW pod adresami:

<https://82-200.pl/9429,Filia-Zlobka-Miejskiego-quotSzarotkaquot-oficjalnie-otwarta.html>

<https://82-200.pl/9410,Dzien-otwarty-w-nowym-zlobku.html>

<https://82-200.pl/9386,Nowy-zlobek-miejski-niedlugo-koniec-budowy.html>

<https://82-200.pl/9050,Trwa-budowa-nowego-zlobka.html>

<https://82-200.pl/8740,Ruszyla-budowa-nowego-zlobka-miejskiego.html>

<https://82-200.pl/8724,Umowa-na-budowe-zlobka-na-100-miejsc-opieki-podpisana.html>

<https://82-200.pl/8121,Burmistrz-podpisal-umowe-na-projekt-nowego-zlobka.html>

oraz

<https://urząd.malbork.pl/utworzenie-100-nowych-miejsc-opieki-dla-dzieci-w-wieku-do-lat-3-w-ramach-istniejacej-instytucji-zlobka-miejskiego-szarotka-w-gminie-miejskiej-malbork.html>

umieszczono opis realizowanego zadania, który zawierał nazwę zadania, podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej poprzez odpowiednie zestawienie znaków, opis co zostało zrealizowane w ramach projektu, ponadto wskazano do kogo skierowany jest projekt i kto z niego skorzysta.

W informacjach wskazano również cel projektu, efekty i rezultaty, właściwie wskazano wartość zadania oraz wartość dofinansowania z UE, pod opisem umieszczono hasztag NextGenerationUE. Wartości umów i źródeł dofinansowania projektu są zgodne z umową oraz zostały zaktualizowane o zwiększone wartości na podstawie aneksów do umowy.

W toku kontroli nie stwierdzono stosowania stereotypowego przekazu w materiałach informacyjnych, co było zgodne ze standardem informacyjno-promocyjnym, stanowiącym część III załącznika nr 2 do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zgodnie z § 12 ust. 3 umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był do przekazania Wojewodzie, **w ciągu trzech dni roboczych od uzyskania wpisu** do rejestru żłobków i klubów dziecięcych bądź dokonania zmiany ww. wpisu, drogą elektroniczną co najmniej 5 zdjęć lokalu, w którym będzie prowadzony żłobek, na którego utworzenie OOW otrzymał dofinansowanie z KPO, a jeżeli dofinansowanie obejmowało pracę na zewnątrz budynku, także co najmniej 5 zdjęć przedstawiających budynek oraz jego otoczenie, a także informacji uzupełnionych w tabeli „Informacja ostatecznego odbiorcy wsparcia o miejscach utworzonych w ramach programu MALUCH+ 2022-2029”, której wzór umieszczony jest na stronie Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w zakładce MALUCH+. Wpis żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych **nastąpił 27 sierpnia 2025 r.**

OOW wyżej wskazany obowiązek - w zakresie przesłania zdjęć - wypełnił w dniu 28 sierpnia 2025 r. Jednak do dnia zakończenia czynności kontrolnych u OOW, nie przekazał kontrolującemu potwierdzenia wysłania do PUW informacji uzupełniających w formie tabeli, o której mowa w § 12 ust. 3 umowy²⁰ - w związku z czym należy uznać, iż uchybiono terminowi wskazanemu w umowie z Wojewodą Pomorskim w zakresie przekazania informacji w formie tabeli, o której mowa w § 12 ust. 3 umowy.

Ponadto na podstawie § 12 ust. 4 umowy, OOW niezwłocznie po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, miał obowiązek poinformować rodziców o uczestnictwie w Programie, o źródle dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na jedno miejsce oraz o okresie dofinansowania, w tym poprzez zamieszczenie powyższych informacji w ogólnie dostępnym miejscu w instytucji opieki. OOW zobowiązany był do przekazania Wojewodzie, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie funkcjonowania utworzonych miejsc, fotografii dokumentującej spełnienie wyżej wskazanych obowiązków.

Umowa na dofinansowanie funkcjonowania 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w prowadzonej przez OOW w ramach nowej instytucji opieki tj. żłobku, została zawarta w dniu 10 października 2025 r. . (wpis został dokonany w dniu 27 sierpnia 2025 r.).

W trakcie oględzin w dniu 16 stycznia 2026 r. potwierdzono zamieszczenie wymaganych informacji w widocznym miejscu w żłobku – tj. na tablicy ogłoszeń Żłobka. OOW nie

²⁰ Przedmiotowa informacja w formie tabeli, o której mowa w § 12 ust 3 umowy została przesłana do PUW w dniu 3 lutego 2026r.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

potwierdził jednak faktu przekazania do PUW zdjęć dokumentujących spełnienie wymienionego obowiązku, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 4 umowy.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, iż OOW nie wypełnił w części ciążącego na nim obowiązku wynikającego z umowy z Wojewodą Pomorskim.

OOW, który otrzymał dofinansowanie z KPO, był zobowiązany eksponować źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejki, zgodnie z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Krajowego Planu Odbudowy na wszystkich większych sprzętach, urządzeniach, maszynach, wyposażeniu, które zostało zakupione z udziałem środków KPO.

Wyżej wskazany obowiązek został przez OOW spełniony, co potwierdza sporządzony 16 stycznia 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna, która jest jego załącznikiem. Na sprzętach znajdujących się w pomieszczeniach kuchni, zmywalni, pomieszczeniach żłobka, magazynu oraz na garażu blaszanym, tj. meblach, dużych zabawkach, kosiarce ogrodowej, lodówkach, sprzęcie AGD w tym na kuchenkach, pralce i suszarce i innych zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie na ww. sprzętach naklejek odpowiadających zasadom wskazanym w Księdze Identyfikacji Krajowego Planu Odbudowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- nieterminowe wypełnienie części obowiązku OOW wynikającego z § 12 ust. 3 umowy,
- niewypełnienie części obowiązku wynikającego z § 12 ust. 4 umowy.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Burmistrz Miasta Malborka Pan Marek Charzewski oraz pracownik Urzędu Miasta Malborka odpowiedzialny za realizację zadania.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

XII. Pomoc publiczna

Zgodnie z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności, Komponent A4.2.1. nie zakłada zwiększenia dostępności do miejsc opieki nad dziećmi w wielu do lat 3 w ramach pomocy publicznej. Ponadto Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 wskazuje, iż dofinansowanie udzielane w ramach Programu nie stanowi pomocy publicznej (zapisy punktu 2.2 Programu).

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Pana Marka Charzewskiego – Burmistrza Miasta Malborka w piśmie z 23 stycznia 2026 r. stwierdzono, iż OOW nie otrzymał pomocy publicznej lub pomocy de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia. Ponadto podczas oględzin w miejscu realizacji inwestycji 16 stycznia 2026 r., weryfikacji poddano środki trwałe zakupione w ramach przedsięwzięcia i ustalono, iż nie znajdują się na nich oznaczenia sugerujące o ich finansowaniu z innych źródeł.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż od 26 września 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. 30 stycznia 2026 r., OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

XIII. Zamówienia publiczne – procedura (tryb podstawowy)

Poprawność oceny wyboru wykonawcy robót budowlanych dokonano na podstawie wybranego z uwzględnieniem analizy ryzyka postępowania prowadzonego zgodnie z ustawą PZP.

1. **Budowa żłobka miejskiego wraz z wyposażeniem** – Procedura PZP, Roboty budowlane, procedura krajowa²¹ (identyfikator zamówienia IM.271.17.2024²²)

²¹ Akta kontroli str. 139 – kopia elektronicznych dokumentów postępowania na roboty budowlane

²² Akta kontroli str. 140 – kopia protokołu z postępowania na roboty budowlane oraz wybranych załączników z tego postępowania



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia²³:

- Zamówienie na roboty budowlane poniżej progów unijnych „Budowa żłobka” zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego na 2024 r. opublikowanego w BZP w aktualizacji nr 2 do tego planu tj. w 17 stycznia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00000756/02/P.
- Zarządzeniem nr 182/2024 z 12 września 2024 r. Burmistrz Miasta Malborka powołał sześciuosobową komisję przetargową w celu przeprowadzania postępowania na to zadanie.
- W celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia Zamawiający wykorzystał dane z kosztorysu inwestorskiego zawartego w dokumentacji projektowej przygotowanej dla zadania zawierającego wyceny robót budowlanych i materiałów, który został opracowany **dnia 26 lutego 2024 r.** 12 września 2024 r. pracownik Zamawiającego Pan M.B. przygotował notatkę, w której zebrano wartości kosztorysowe wynikające z tych kosztorysów inwestorskich - łączna wartość przedmiotu zamówienia na roboty budowlane i dostawy to 8.656.736,26 zł netto tj. 1.866.842,70 Euro.
- 12 września 2024 r. Naczelnik Wydziału Inżynierii Miasta skierował wniosek do Pełnomocnika Burmistrza ds. zamówień publicznych o wszczęcie procedury zamówień publicznych na zadanie o wartości 8.656.736,26 zł netto.
- 12 września 2024 r. zatwierdzony został przez Pana Macieja Ruska – Zastępcę Burmistrza Miasta Malborka - SWZ dla tego postępowania, wraz załącznikami w tym opisem przedmiotu zamówienia w formie dokumentacji projektowej oraz przedmiaru robót.
- Zadanie zostało przewidziane w planie zamówień publicznych opublikowanym w BZP pod numerem 2024/BZP 00000756/07/P pod numerem 1.1.2.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod numerem 2024/BZP 0049441/01 w dniu 13 września 2024 r.. W tym postępowaniu nie publikowano ogłoszeń o zmianie ogłoszenia o zamówieniu.

²³ Akta kontroli str. 175-184 – Lista sprawdzająca dla zamówienia udzielonego zgodnie z ustawą PZP dla zadania Budowa i wyposażanie żłobka.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- Ogłoszenie o zamówienie oraz SWZ wraz ze wszystkimi załącznikami zostało również 13 września 2024 r., zamieszczone na elektronicznej platformie zakupowej Zamawiającego - zgodnie z treścią ogłoszenia.
- **13 września 2024 r.** kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.
- W okresie od 16 do 25 września 2024 r. zainteresowane podmioty kierowały zapytania o wyjaśnienie lub zmiany w treści SWZ i/lub w ogłoszeniu o zamówieniu, z wykorzystaniem komunikacji elektronicznej platformy zakupowej.
- Zamawiający udzielił poprzez publiczne informacje na platformie zakupowej prowadzonego postępowania między 20 a 27 września 2024 r. łącznie 12 razy odpowiedzi i wyjaśnień na zadane pytania oraz zmieniając, modyfikując i uzupełniając SWZ o treść zamieszczanych wyjaśnień. Zamawiający udzielił odpowiedzi w formie komunikatów publicznych na wszystkie złożone zapytania.
- 30 września 2024 r. o godzinie 10:00 na platformie prowadzonego postępowania Zamawiający opublikował komunikat publiczny o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.
- Otwarcie ofert odbyło się na platformie 30 września 2024 r. o godzinie 10:15. W terminie złożone zostały 3 oferty:
 - a) Oferta nr 1 na cenę **10.673.940,00** zł brutto i gwarancję 60 m-cy,
 - b) Oferta nr 2 na cenę **6.280.000,00** zł brutto i gwarancję 60 m-cy,
 - c) Oferta nr 3 na cenę **12.657.000,00** zł brutto i gwarancję 60 m-cy.
- 30 września 2024 r. Zamawiający dokonał weryfikacji poprawności złożenia (podpisania) ofert i ich kompletności. Oferty złożono kompletne i poprawnie.
- 30 września 2024 r. o godz. 14:13 Zamawiający przesłał za pośrednictwem formularza e-Zamówienia informację do Prezesa UZP o złożonych ofertach.
- 30 września 2024 r. kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów wobec wiedzy o złożonych ofertach i wykonawcach.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- Po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ:
 - a) Oferta nr 1 – 73,30 pkt,
 - b) Oferta nr 2 – 100,00 pkt,
 - c) Oferta nr 3 – 69,77 pkt.
- 30 września 2024 r. Zamawiający zwrócił się do wykonawcy, który złożył ofertę nr 2 o potwierdzenie, że podmiotowe środki dowodowe złożone wraz z ofertą są aktualne.
- 7 października 2024 r. wykonawca, który złożył ofertę nr 2 potwierdził, że podmiotowe środki dowodowe są aktualne,
- 7 października 2024 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (oferta nr 2).
- 30 października 2024 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył ofertę nr 2, zgodnie ze wzorem umowy ogłoszonym jako załącznik do SWZ oraz warunkami złożonej przez wykonawcę oferty nr 2.
- W trakcie realizacji do umowy zawarto do niej dwa aneksy:
 - a) Aneks nr 1 z 10 lipca 2025 r., w którym między innymi dodano zakres do zrealizowania wraz z zamówieniem podstawowym - **dodano zapis w umowie w § 1 ust. 13** poprzez dodanie zakresu robót koniecznych, przez co zmieniono wynagrodzenie całkowite dotyczące tej umowy określone w § 7 ust. 2 umowy na kwotę 6.519.596,09 zł brutto. Dodany też został dodatkowy kosztorys do prac koniecznych na wartość 239.596,09 zł brutto, który został zatwierdzony przez Zamawiającego. Przedłużono również termin wykonania umowy do 12 sierpnia 2025 r. określony w § 2 ust. 1 umowy.
 - b) Aneks nr 2 z 12 sierpnia 2025 r., w którym między innymi ponownie dodano zakres do zrealizowania wraz z zamówieniem podstawowym, poprzez to że **zmieniono zapis w umowie w § 1 ust. 13** poprzez ponowne dodanie zakresu robót koniecznych, przez co po raz drugi zmieniono wynagrodzenie całkowite dotyczące tej umowy określone w § 7 ust. 2 umowy ostatecznie na kwotę 6.729.656,42 zł brutto (tj. 5.471.365,40 zł netto i VAT w wysokości 1.258.391,02 zł). Ponownie dodany też został dodatkowy kosztorys do prac koniecznych na



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

wartość 210.060,33 zł brutto, który został zatwierdzony przez Zamawiającego. Przedłużono również termin wykonania umowy do 26 sierpnia 2025 r. określony w § 2 ust. 1 umowy.

- 6 maja 2025 r. w BZP pod numerem 2025/BZP 00217343/01 zostało opublikowane ogłoszenie o wyniku postępowania.
- 26 sierpnia 2025 r. strony podpisały protokół odbioru końcowego robót objętych umową, w którym Zamawiający między innymi potwierdził fakt wykonania umowy oraz przyjął przedmiot umowy bez uwag.
- 7 października 2025 r. w BZP pod numerem 2025/BZP 00460432/01 zostało zamieszczone ogłoszenie o wykonaniu umowy.
- Protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-TP – Protokół postępowania w trybie podstawowym.

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dokumentacji tego postępowania:

- Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane zamawiający **naruszył art. 36 ust. 1 w łączności z art. 34 ust. 1 ustawy PZP** poprzez to, że określił szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 26 lutego 2024 r., tj. opracowanego wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które to wszczęcie nastąpiło 12 września 2024 r..
- Pracownicy i kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z udziału z postępowania 13 września 2024 r., więc już w trakcie trwania tego postępowania i wykonywania czynności w tym postępowaniu; w szczególności SWZ w tym postępowaniu został zatwierdzony 12 września 2024 r.. Do czasu więc złożenia oświadczenia w dniu 13 września 2024 r. kierownik Zamawiającego **dopuszczał do jego prowadzenia osoby, które nie złożyły oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 PZP, o treści zgodnej z art. 56 ust. 3 tej ustawy.**
- Zamawiający **naruszył art. 224 ustawy PZP, poprzez to że nie wezwał wykonawcy, który złożył ofertę nr 2 do złożenie wyjaśnień (procedura dotycząca wyjaśnienia rażąco niskiej ceny)**, w tym złożenia dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych mimo, że zaistniały okoliczności nakładające na



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zamawiającego taki obowiązek wobec wypełnienia przesłanek, o których mowa w art. 224 ust. 1 lit. a) ustawy PZP, ponieważ średnia arytmetyczna złożonych ofert, które nie podlegały wykluczeniu, to 9.870.313,33 zł więc oferty poniżej 6.909.219,33 zł (niższe niż 30% od ww. średniej arytmetycznej złożonych ofert) muszą być przez Zamawiającego zbadane pod kątem rażąco niskiej ceny zgodnie z art. 224 ustawy PZP.

- Zamawiający w tym przypadku dwukrotnie zawarł aneks do umowy, w których zwiększono wartość i zakres robót budowlanych poprzez dwukrotne dodanie robót dodatkowych wskazanych jako roboty konieczne. Zakres tych prac został jednak opracowany i uzgodniony z Zamawiającym dopiero w ostatnim miesiącu realizacji umowy zasadniczej, dodatkowo dwukrotnie w krótkich odstępach czasu i w różnym zakresie, nie wynikającym wprost z zatwierdzonej oraz przyjętej przez Zamawiającego (bez uwag i jako poprawna) dokumentacji projektowej dla tej inwestycji. Zachodzą więc uzasadnione wątpliwości, co do faktycznego uzasadnienia dla prac dodatkowych, które nie były wcześniej przewidziane w dokumentacji projektowej, ani wcześniej zgłoszone przez Wykonawcę, tj. na wcześniejszych etapach realizacji umowy. Dodatkowo Zamawiający nie dochował należytej staranności zawierając Aneks nr 2, poprzez to że zmodyfikowany został zapis w § 1 ust. 13 umowy (wprowadzony poprzez Aneks nr 1) w taki sposób, że **zastąpił** ten zapis – w konsekwencji **zapis wprowadzony Aneksem nr 1 przestał obowiązywać (zapis ten dotyczył wartości prac dodatkowych – tym samym wprowadzając zmianę aneksem nr 2, zastąpiono mylnie wcześniej dodany aneksem nr 1 zapis)**. Jest to sprzeczne z pozostałymi zmianami wprowadzonymi do umowy Aneksem nr 2, którym zwiększono również wynagrodzenie całkowite wynikające z tej umowy oraz przedłużono termin zakończenia umowy. Ta rozbieżność zmian wprowadzonych w Aneksie nr 2 do umowy nie została przez Zamawiającego wyeliminowana na etapie poprzedzającym podpisanie Aneksu nr 2.
- Zamawiający opublikował ogłoszenie o wyniku postępowania w BZP 6 maja 2025 r. pod numerem 2025/BZP 00217343/01, **więc z naruszeniem art. 309 ust. 1 ustawy PZP**, który przewiduje, że ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający zamieszcza nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z powyższymi



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

ustaleniami należy wskazać, iż zakończenie postępowania nastąpiło 30 października 2024 r.. Termin na przesłanie tego ogłoszenia upłynął 29 listopada 2024 r., więc publikując to ogłoszenie 6 maja 2025 r. **Zamawiający dopuścił się 158 dni zwłoki.**

- Zamawiający opublikował ogłoszenie o wykonaniu umowy 7 października 2025 r. w BZP pod numerem 2025/BZP 00460432/01, więc z naruszeniem art. 448 ustawy PZP, który przewiduje, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, które w tym przypadku nastąpiło 26 sierpnia 2025 r. (data protokołu odbioru końcowego umowy). Termin na przesłanie tego ogłoszenia upłynął 25 września 2025 r., więc publikując to ogłoszenie 7 października 2025 r. **Zamawiający dopuścił się 12 dni zwłoki.**

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości należy wskazać, iż nie wystąpiły przesłanki do zastosowania przez Wojewodę – Taryfikatora korekt finansowych i pomniejszeń z tytułu nieprawidłowości indywidualnych, stosowanego w zamówieniach (załącznik nr 14 do umowy).

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy oraz ustawy prawo zamówień publicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie art. 36 ust. 1 w łączności z art. 34 ust. 1 ustawy PZP, poprzez to że Zamawiający przyjął do oszacowania wartości zamówienia na roboty budowlane kosztorys inwestorski opracowany wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem procedury,
- dopuszczenie od czynności w postępowaniu pracowników bez aktualnego oświadczenia złożonego zgodnie z art. 56 ust. 4 PZP, o treści zgodnej z art. 56 ust. 3 tej ustawy,



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- naruszenie art. 224 ustawy PZP, poprzez to że zamawiający nie wezwał wykonawcy, który złożył ofertę z rażąco niską ceną do złożenie wyjaśnień w przedmiocie tej oferty,
- naruszenie art. 309 ust. 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w Biuletynie zamówień publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania 158 dni po wymaganym terminie,
- naruszenie art. 448 ust. 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w Biuletynie zamówień publicznych ogłoszenia o wykonie umowy 12 dni po wymaganym terminie.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Burmistrz Miasta Malborka Pan Marek Charzewski oraz pracownik Urzędu Miasta Malborka odpowiedzialny za realizację zadania w zakresie realizacji procedur udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą PZP w tym członkowie Komisji przetargowej powołanej do tego zadania.

XIV. Dodatkowe zagadnienia związane z aktualizacją Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności

Zastosowanie wymogów konkurencyjności wydatków oceniono na podstawie dwóch postępowań, których wartość szacunkowa była poniżej 130 tys. zł, ale powyżej 50 tys. zł netto:

1. **Dostawa pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych**²⁴ – zamówienie Regulaminowe, poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł. netto.

Opis sposobu udzielania zamówienia zgodnie z wymogami wewnętrznej procedury dla zamówień do wartości oszacowania 130 tys. zł.

- 16 czerwca 2025 r. pracownik oszacował wartość zamówienia na kwotę 115.163,34 zł netto na podstawie cenników dostępnych w internecie, jako średnia z 3 cenników, co Zamawiający udokumentował w formie notatki z tego dnia.
- 17 czerwca 2025 r. pracownik skierował poprzez pocztę elektroniczną zaproszenie do złożenia propozycji cenowych na dostawę pomocy na załączonym wzorze formularza cenowego, wg załączonego wykazu zamawianych pomocy oraz na zasadach

²⁴ Akta kontroli str. 141 – kopie wybranych dokumentów na wybór wykonawcy dostaw pomocy



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

określonych w umowie wg przekazanego wzoru tej umowy; zaproszenie skierowano do 3 firm zajmujących się dostawami tego typu produktów, tj. dostawców działających pod markami sklepów: moжебambino.pl, nowaszkoła.com oraz novum4kids.com. Termin składania ofert określono do dnia 23 czerwca 2025 r.

- W zaproszeniu wskazano w szczególności, że kryterium wyboru oferty jest cena całości zamówienia wskazanego w zaproszeniu, wskazano również na ilość poszczególnych pozycji, rodzaj pomocy oraz opisano jakie produkty i jakie cechy mają posiadać.
- 23 czerwca 2025 r. jeden z zaproszonych wykonawców złożył ofertę (na przestany wzorze) na wartość 119.914,10 zł brutto (netto 97.491,14 zł).
- 24 czerwca 2025 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty (jedynej ze złożonych), co zostało potwierdzone w notatce służbowej z tego dnia, przygotowanej przez pracownika Urzędu i zatwierdzonej tego samego dnia przez Burmistrza Miasta Malborka. Notatka została opracowana wg wzoru określonego w Załączniku nr 1 do Regulaminu.
- 24 czerwca 2025 r. pracownik poinformował firmę, która złożyła ofertę o jej wybraniu (na adres poczty elektronicznej, na który wcześniej wysłano zaproszenie do składania ofert).
- 25 czerwca 2025 r. podpisano umowę z wybranym wykonawcą na dostawę pomocy wg zaofferowanych cen i zaakceptowanych warunków za kwotę 119.914,10 zł.
- W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajduje się również protokół odbioru tego zamówienia podpisany przez strony umowy 4 sierpnia 2025 r., potwierdzający dostawę zgodnie z umową, w szczególności w terminie i bez uwag.

Stwierdzone nieprawidłowości wg kryteriów realizacji wymogów regulaminu wewnętrznego OOW oraz wymogów stosowania zasady konkurencyjności.

- **Zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 potencjalnych wykonawców oferujących zamawiane produkty - jest to naruszenie § 6 ust. 1 pkt 2 Regulaminu, który przewiduje konieczność skierowania zapytania ofertowego do co najmniej 4 potencjalnych wykonawców dla zamówień oszacowanych pomiędzy 50 a 130 tys. zł. Nie stanowi to jednak narzucenia konkurencyjności w**



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

tym postępowaniu, gdyż wysłanie zaproszenia do co najmniej 3 oferentów spełnia wymogi.

- **Termin na składanie ofert był krótszy niż 7 dni.**
- **Sporządzony protokół z postępowania (notatka z dnia 24 czerwca 2025 r.) nie zawierał informacji o osobach wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty.**

2) **Pełnienie funkcji Wiodącego Inspektora Nadzoru Inwestorskiego²⁵** – zamówienie Regulaminowe o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł netto.

Opis sposobu udzielania zamówienia zgodnie z wymogami wewnętrznej procedury dla zamówień do wartości oszacowania 130 tys. zł.

- 29 października 2024 r. pracownik Urzędu ustalił wartość usługi na podstawie oszacowania wartości robót budowlanych netto 5.993.536,36 zł oraz wskaźnika procentowego 1,8% wartości robót dla wartości nadzoru inwestorskiego, wg danych z Zeszytu 53/2024 wydawnictwa Sekoncenbud (wskaźnik pomiędzy 1,8 a 3,2%) – ustalona tak wartość to 107.883,65 zł netto.
- 30 października 2024 r. Zastępca Burmistrza zatwierdził zaproszenie do złożenia ofert oraz formularz oferty i wzór umowy na usługę nadzoru. Określono w warunkach zapytania między innymi, że podstawą wyboru oferenta na usługę będzie najniższa cena.
- Formularze ofertowe zostały przedłożone 4 potencjalnym wykonawcom, co potwierdzili podpisami na drukach ofert (wszyscy wykonawcy otrzymali zaproszenia 6 listopada 2024 r.). Termin składania ofert upływał 7 listopada 2024 r.
- 7 listopada 2024 r. wpłynęła oferta na wartość 90.000,00 zł brutto, tj. na 73.170,37 zł netto (VAT 23%).
- W przedstawianych do kontroli dokumentach znajduje się jeszcze jedna oferta (bez daty i pieczęci wpływu do Urzędu) na wartość 100.000,00 zł brutto, tj. 100.000,00 zł netto (VAT 0%).

²⁵ Akta kontroli str. 142 - kopia wybranych dokumentów dotyczące wyboru wykonawcy na nadzór inwestorski



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- 7 listopada 2024 r. Naczelnik Wydziału Inżynierii Miasta zatwierdził notatkę z wyboru wykonawcy na usługę pełnienia nadzoru, z której wynika że wybrano ofertę na 90.000,00 zł netto.
- W aktach przedstawionych do kontroli brak jest potwierdzenia poinformowania oferenta o wyborze oferty.
- 8 listopada 2024 r. OOW zawarł umowę z wykonawcą na kwotę 90.000,00 zł, zaś 12 sierpnia 2025 r. aneks nr 1 do tej umowy.
- Wykonawca wystawił dwie faktury za wykonane usługi na łączną kwotę 96 478,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z umowy oraz po dodaniu kwoty wynikającej z aneksu nr 1 do tej umowy.

Stwierdzone nieprawidłowości wg kryteriów realizacji wymogów regulaminu wewnętrznego OOW oraz wymogów stosowania zasady konkurencyjności.

- Notatka z 29 października 2024 r., w której pracownik Urzędu ustalił wartość usługi na podstawie oszacowania wartości robót budowlanych netto 5.993.536,36 zł oraz wskaźnika procentowego 1,8% wartości robót dla wartości nadzoru inwestorskiego na 107.883,65 zł netto zawiera błędy w obliczeniach, jednak powyższe nie skutkowało wyborem niewłaściwego trybu postępowania,
- **Termin na składanie ofert był krótszy niż 7 dni,**
- **Sporządzony protokół z postępowania (notatka z dnia 24 czerwca 2025 r.) nie zawierał informacji o osobach wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty.**

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy oraz regulacji wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych oszacowanych do 130 tys. zł netto.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- niedochowanie należytej staranności przy obiegu dokumentów w zakresie ofert, a w konsekwencji niezarejestrowanie daty wpływu jednej z ofert złożonych na usługę nadzoru,
- udzielenie zamówienia na dostawę po przesłaniu zapytań ofertowych tylko do trzech wykonawców na dostawy pomocy dydaktycznych, a nie jak wynika z wewnętrznego regulaminu, do co najmniej czterech wykonawców,
- określenie krótszego niż 7 dni – terminu na składanie ofert,
- nie zawarcie w protokołach wyboru ofert – wszystkich niezbędnych informacji.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Burmistrz Miasta Malborka Pan Marek Charzewski oraz pracownik Urzędu Miasta Malborka odpowiedzialny za realizację zadania w zakresie realizacji procedur udzielania zamówień publicznych poniżej progów określonych w ustawie PZP.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Kontrola weryfikacji wydatków oraz kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 100 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – Żłobka Miejskiego „Szarotka” – kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie z uchybieniami.

Zalecenia/wnioski:

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

1. przedłożenie Wojewodzie, zaległego rozliczenia za rok 2024 wg wzoru określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
2. zwiększenie nadzoru nad terminowością regulowania zobowiązań, stosowaniem zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznych regulacji



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

dotyczących udzielania zamówień o wartości poniżej kwoty obligującej do stosowania uregulowań zawartych w ww. ustawie.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski
/dokument podpisany elektronicznie/



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU