



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.9.2026

Olsztyn, 1 czerwca 2026 r.

**Szanowna Pani
Beata Ewa Harań
Burmistrz Dobrego Miasta**

**ul. Warszawska 14
11-040 Dobre Miasto**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. w dniu 9 kwietnia 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy Dobre Miasto, ul. Warszawska 14, 11-040 Dobre Miasto (zwana dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia) oraz dokonano oględzin miejsca, w którym realizowano zadanie. Pozostałe dni (od 10 do 30 kwietnia br.) kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolerów u ostatecznego odbiorcy wsparcia, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny i sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Jarosław Kowalski – Burmistrz Dobrego Miasta, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- Pani Beata Ewa Harań – Burmistrz Dobrego Miasta, wybrana na to stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.,
- Pan Janusz Filipkowski – Zastępca Burmistrza Dobrego Miasta, powołany na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2021 r., odwołany ze stanowiska z dniem 6 maja 2024 r.,
- Pani Justyna Roczeń – Zastępca Burmistrza Dobrego Miasta, powołana na to stanowisko od dnia 20 maja 2024 r.,
- Pani Anna Salmanowicz – Skarbnik Gminy Dobre Miasto, powołana na to stanowisko od dnia 1 października 2017 r., odwołana ze stanowiska z dniem 27 czerwca 2024 r.,
- Pani Katarzyna Laufer-Mikołaj – Skarbnik Gminy Dobre Miasto, powołana na to stanowisko od dnia 28 czerwca 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, jako przewodniczącego zespołu kontrolerów, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli:
Nr WK-I.0030.283.2026 z dnia 26 marca 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli: Nr WK-I.0030.284.2026 z dnia 26 marca 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego.

Zakres i termin kontroli:

- sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z przepisami prawa, Programem oraz postanowieniami umowy o finansowaniu zadania, w tym weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej zwanego KPO) oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT otrzymanych na utworzenie 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w żłobku pn. Żłobek Miejski w Dobrym Mieście z siedzibą przy ul. Grudziądzkiej 9A, 11-040 Dobrze Miasto;
- kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 do 30 kwietnia 2026 r. w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.1.4.2023 z dnia 6.12.2023 r. (dalej zwana umową o dofinansowanie) ws. przekazania środków finansowych z KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Akta kontroli: 1-5, 38]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr BF.0050.75.2025.KLM z dnia 30 kwietnia 2025 r. Burmistrza Dobrego Miasta w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i budżetu jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Dobrym Mieście, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Statut Gminy Dobre Miasto – wprowadzony Uchwałą XVIII/122/2015 Rady Miejskiej w Dobrym Mieście z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dobre Miasto, z późniejszymi zmianami.

3. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Dobrym Mieście – wprowadzony Zarządzeniem Nr Og.0050.48.2025.JMR Burmistrza Dobrego Miasta z dnia 21 marca 2025 r. z późniejszymi zmianami.

4. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych netto – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr FR.0050.57.2021.EK Burmistrza Dobrego Miasta z dnia 29 marca 2021 r.

5. Księgi rachunkowe Gminy prowadzone są przy użyciu systemu RESPONS firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. w Olsztynie.

[Akta kontroli:6-10, 38]

II. Ustalenia szczegółowe

1. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1.1. Gmina Dobre Miasto, reprezentowana przez Burmistrza Dobrego Miasta - Pana Jarosława Kowalskiego zawarła w dniu 6 grudnia 2023 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS I.3144.1.4.2023 na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku pn. Żłobek Miejski w Dobrym Mieście”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”. Umowa została aneksowana w dniu 22 lipca 2025 r.

1.2. Gmina Dobre Miasto w ramach ww. umowy otrzymała na dofinansowanie realizacji ww. zadania środki finansowe z KPO i środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej kwocie **2 122 783,20 zł**, które pochodziły z następujących źródeł:

- środki majątkowe **KPO** w kwocie **1 725 840,00 zł**,
- środki majątkowe na finansowanie **podatku VAT** w kwocie **396 943,20 zł**.

1.3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie zadanie polegało na utworzeniu w żłobku pn. Żłobek Miejski w Dobrym Mieście z siedzibą przy ul. Grudziądzkiej 9A, 11-040 Dobre Miasto, 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) budowę żłobka, zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, który zostanie stworzone w ramach zadania „ Budowa gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych”.
- b) zakup i montaż wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne i kuchenne).
- c) wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem.
- d) dostosowanie otoczenia instytucji niezbędnego do jej prowadzenia i znajdującego się na terenie nieruchomości.

Planowany okres realizacji zadania tworzenia nowych miejsc został ustalony od 26 lipca 2023 r. do 30 września 2025 r.

1.4. Gmina Dobre Miasto posiada prawo do dysponowania nieruchomością, na której zbudowano Żłobek.

1.5. Po zakończeniu realizacji zadania żłobek został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olsztynie decyzją nr PINB.5121.49.2025.DBMOZ z dnia 28 lipca 2025 r. udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej (z przeznaczeniem na funkcjonowanie 2 oddziałów żłobka i 3 oddziałów przedszkola),
- Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie wydał stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym nr MZ.5261.235.2025.5 z dnia 8 lipca 2025 r. nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu, tj. gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej (z przeznaczeniem na funkcjonowanie 2 oddziałów żłobka i 3 oddziałów przedszkola),
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olsztynie wydał opinię sanitarną ZNS.9020.1.120.2025.MG z dnia 27 czerwca 2025 r., którą stwierdził zgodność wykonania obiektu budowlanego z projektem budowlanym w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych.

1.6. Zaświadczeniem z dnia 1 września 2025 r. Burmistrz Miasta Dobre Miasto dokonał wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 29633/Z dnia 1 września 2025 r. Ww. wpis zawiera następujące dane: Gmina Dobre Miasto prowadzi Żłobek Miejski w Dobrym Mieście, ul. Grudziądzka 9A, 11-040 Dobre Miasto.

1.7. Przekazanie środków finansowych w łącznej kwocie **2 122 783,20 zł** nastąpiło w dniach:

- 12 grudnia 2024 r. (zaliczka) – 305 253,76 zł, w tym: 248 173,79 zł – środki KPO; 57 079,97 zł – środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- 20 listopada 2025 r. (refundacja) – 1 817 529,44 zł, w tym: 1 477 666,21 zł – środki KPO; 339 863,23 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, na rachunek bankowy wskazany przez Gminę w § 6 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

1.8. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że realizacja inwestycji odbywała się zgodnie z terminami wskazanymi w umowie o dofinansowanie.

Dokonane

w trakcie kontroli oględziny przeprowadzonych prac budowlanych potwierdziły, iż wszystkie prace zostały wykonane. Ponadto, na terenie nieruchomości żłobka wykonano plac zabaw. Powyższe było zgodne z opisem merytorycznym zadania zawartym w załączniku nr 1 do umowy o dofinansowanie.

1.9. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

1.10. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 5, 11-17, 38]

2. Wykonanie wskaźników.

2.1 Na podstawie przedłożonego protokołu końcowego odbioru robót z dnia 31 lipca 2025 r., stwierdzono, że zadanie pn. Budowa gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych, zostało wykonane zgodnie z zawartą umową. Tym samym stopień osiągnięcia wskaźników został w pełni zrealizowany.

2.2 Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

2.3 Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 18, 38]

3. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków

3.1. Do obsługi środków pochodzących z KPO ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w Warmińskim Banku Spółdzielczym oddział w Dobrym Mieście o nr 26 8857 1041 2004 0400 2163 0025. Zgodnie z zawartą umową z bankiem, wysokość oprocentowania środków na rachunku wynosiła 0%.

3.2. Ostateczny Odbiorca wsparcia prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z KPO, a także wydatków/kosztów zrealizowanych w ramach zadania, na które te środki były udzielone.

3.3. Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach realizacji zadania. Ustalono, że:

- gromadzono dowody księgowe (faktury, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,
- dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji/realizacji wydatków:

- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513),
- zawierały opis źródła finansowania i umowy zawartej na realizację zadania,
- zawierały termin i sposób dokonania zapłaty,
- zawierały krótki opis celu dokonanego wydatku,
- były przypisane do właściwej pozycji kalkulacji kosztów realizacji zadania,
- były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty,

czym wypełniono zapisy umowy o dofinansowanie zawarte w § 4 ust 6.;

- wydatki zostały faktycznie poniesione, a usługi wykonane,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie, tj. w terminie od 1 lutego 2020 roku do dnia 1 września 2025 r.,
- ostateczny odbiorca wsparcia nie posiadał prawnej możliwości odzyskania kosztu podatku od towarów i usług (VAT),
- wydatki związane z VAT obejmowały kwoty poniesione w ramach realizowanego zadania,
- wszystkie poniesione wydatki uznaje się za niezbędne dla osiągnięcia celów inwestycji,
- wykorzystanie środków nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki zostały przeznaczone.

3.4. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na nieprawidłowym zaklasyfikowaniu środków finansowych otrzymanych i wydatkowanych w ramach zawartej Umowy, tj. w rozdziale 80104 *Przedszkola*, zamiast w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*.

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Burmistrza Dobrego Miasta, zastosowanie niewłaściwego rozdziału wynikało z omyłki popełnionej podczas księgowania.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy.

3.5. W zakresie dokumentacji finansowo-księgowej oraz realizacji poniesionych wydatków – pomimo stwierdzonego uchybienia, które nie miało wpływu na kontrolowany obszar, działalność jednostki kontrolowanej – **ocenia się pozytywnie**.

[Akta kontroli: 19-21,34-35, 38]

4. Prawdliwość zawierania umów z wykonawcami.

4.1. Ostateczny odbiorca wsparcia w ramach realizowanego zadania przeprowadził dwa postępowania w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 pkt 1 i art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1605 ze zm.), które dotyczyły:

- Budowy gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych w Dobrym Mieście,
- Dostawy i montażu mebli i pomocy dydaktycznych do nowego budynku gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych w Dobrym Mieście.

W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonych postępowań z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych i ustalono, że w wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto następujące umowy:

- umowa nr FR.272.7.2023 z dnia 26 lipca 2023 r., której przedmiotem było wykonanie w systemie zaprojektuj i wybuduj inwestycji pn.: „Budowa gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych.”, zawarta z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Uslugowym „SZARAFIN” Tomasz Szarafin z siedzibą w Skórczu. Umowa została aneksowana dwukrotnie. Przedmiot umowy miał zostać wykonany zgodnie z programem funkcjonalno-użytkowym, dokumentacją postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z ofertą wykonawcy, z zasadami wiedzy technicznej i obowiązującymi w Rzeczypospolitej Polskiej przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 7 103 645,62 zł brutto. Wykonawca był zobowiązany zrealizować przedmiot umowy do 31 lipca 2025 r.

Wykonawca w ramach realizowanej inwestycji wystawił następujące faktury:

–FV VAT 60/11/2024 z dnia 29 listopada 2024 r. na kwotę 2 203 645,62 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 18 grudnia 2024 r.

Faktura została opłacona na łączną kwotę 305 253,76 zł ze środków KPO – 248 173,79 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 57 079,97 zł,

oraz zrefundowana na łączną kwotę 457 882,70 zł: ze środków KPO – 372 262,36 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 85 620,34 zł.

–FV VAT 38/S/03/2025 z dnia 31 marca 2025 r. na kwotę 2 450 000,00 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 25 kwietnia 2025 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 935 010,91 zł: ze środków KPO – 760 171,47 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 174 839,44 zł.

–FV VAT 32/S/07/2025 z dnia 31 lipca 2025 r. na kwotę 2 450 000,00 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 27 sierpnia 2025 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 301 635,83 zł: ze środków KPO – 245 232,38 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 56 403,45 zł.

Dnia 31 lipca 2025 r. sporządzono protokół końcowy odbioru wykonanych robót, który został przyjęty bez uwag.

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego postępowania ustalono, że Kamila Warcaba nie złożyła oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych, tj. braku istnienia konfliktów interesów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Dobrego Miasta cyt.: „(...) *Pani Kamila Warcaba była zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Dobrym Mieście jako radca prawny i akceptowała projekt umowy w w/w postępowaniu przed wszczęciem postępowania. Pani Kamila Warcaba nie złożyła oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania dot. braku istnienia konfliktu interesów, tj. o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp, gdyż nie uczestniczyła na tym etapie w postępowaniu, tj. nie brała udziału w czynnościach badania i oceny ofert.*”

- umowa nr FR.272.12.2025 z dnia 16 lipca 2025 r. na dostawę i montaż mebli i pomocy dydaktycznych do nowego budynku gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych w Dobrym Mieście, zawarta z firmą Moje Bambino Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi. Umowa została aneksowana jednokrotnie. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 505 902,09 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy w terminie do dnia 22 sierpnia 2025 r.

Wykonawca w ramach realizowanej umowy wystawił następującą fakturę: FV VAT (S)FS-2058/08/2025/RUE z dnia 29 sierpnia 2025 r. na kwotę 505 902,09 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 4 września 2025 r. Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 123 000,00 zł ze środków KPO – 100 000,00 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 23 000,00 zł.

4.2. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na:

a) w postępowaniu pn. Budowa gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych w Dobrym Mieście:

- w oświadczeniach złożonych przez osoby zaangażowane w prace przy postępowaniu:
 - o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. braku istnienia konfliktów interesów, Dariusz Czaplejewicz, Edyta Kozłowska oraz Tadeusz Wyszyński zaznaczyli rubrykę, że są członkami komisji przetargowej,
 - o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych, Tadeusz Wyszyński zaznaczył, że jest członkiem komisji przetargowej.

W wyniku kontroli, ustalono, iż nie powołano komisji przetargowej, w związku z powyższym składający oświadczenia winni zaznaczyć rubrykę: inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Dobrego Miasta cyt.: „(...) Osoby te omyłko zaznaczyły w oświadczeniu, że są członkami komisji przetargowej. W związku z tym, że w w/w postępowaniu nie została powołana komisja przetargowa osoby te powinny zaznaczyć, że działają jako inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego (...)”.

- w aneksie nr 2 do umowy FR.272.7.2023 z dnia 26.03.2023 r. na wykonanie w systemie zaprojektuj i wybuduj inwestycji pn.: „Budowa gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych” zawartym między Gminą Dobrze Miasto a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym „SZARAFIN” Tomasz Szarafin z siedzibą w Skórczu Zamawiający powołał się na art. 455 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 1 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Powodem aneksowania była konieczność wydłużenia terminu realizacji umowy, w związku z powyższym podstawą do zmiany umowy wystarczającym był art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Dobrego Miasta cyt.: „(...) Prawidłowa podstawa prawna to art. 455 ust. 1 pkt 1, która została wskazana w aneksie. Zamawiający omyłkowo zastosował podstawę prawną powołując się również na art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, ponieważ w przypadku przedłużenia terminu realizacji umowy art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp nie powinien mieć zastosowania, gdyż zmiana ta nie dotyczyła zmiany wynagrodzenia wykonawcy. W związku z omyłkowo zastosowaną podstawą prawną Zamawiający po dokonaniu zmiany umowy nie zamieścił ogłoszenia o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zdaniem Zamawiającego nie było konieczności zamieszczania ogłoszenia o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, gdyż zmiana umowy nie była istotna.”

b) w postępowaniu pn. Dostawa i montaż mebli i pomocy dydaktycznych do nowego budynku gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych w Dobrym Mieście.

- w aneksie nr 1 do umowy FR.272.12.2025 z dnia 16.07.2025 r. na dostawę i montaż mebli i pomocy dydaktycznych do nowego budynku gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych” zawartym między Gminą Dobrze Miasto a firmą Moje Bambino Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi Zamawiający powołał się na art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powodem aneksowania była konieczność wydłużenia terminu realizacji umowy, w związku z powyższym podstawą do zmiany umowy wystarczającym był art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Dobrego Miasta cyt.: „(...) Prawidłowa podstawa prawna to art. 455 ust. 1 pkt 1, która została wskazana w aneksie. Zamawiający omyłkowo zastosował podstawę prawną powołując się na art. 455 ust. 2 ustawy Pzp, ponieważ w przypadku przedłużenia terminu realizacji umowy art. 455 ust. 2 ustawy Pzp nie powinien mieć zastosowania, gdyż zmiana ta nie dotyczyła zmiany wynagrodzenia wykonawcy.”

- nie przekazaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Dobrego Miasta cyt.: „*Wyjaśniam, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp na dostawę i montaż mebli i pomocy dydaktycznych do nowego budynku gminnej placówki edukacyjno-wychowawczej z przeznaczeniem na funkcjonowanie oddziałów żłobkowych i przedszkolnych w Dobrym Mieście Zamawiający omyłkowo nie przekazał informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach, o których mówi art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednocześnie informuję, że w dniu otwarcia ofert Zamawiający zamieścił na stronie prowadzonego postępowania na platformie e Zamówienia oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dobre Miasto informację z otwarcia ofert zawierającą wykaz wykonawców, którzy złożyli oferty wraz z cenami ofert.*”

Powyższe stanowiło naruszenie art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Dobrego Miasta.

4.3. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna z uchybieniami.**

[Akta kontroli: 22-31, 38]

5. Wykonanie i weryfikacja wydatków w zakresie pomocy publicznej

5.1 W ramach zawartej w dniu 6 grudnia 2023 r. pomiędzy Gminą Dobre Miasto, reprezentowaną przez Burmistrza Dobrego Miasta – Pana Jarosława Kowalskiego, a Skarbem Państwa – Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowy nr PS-I.3144.1.4.2023, Gmina Dobre Miasto nie korzystała z pomocy publicznej/pomocy de minimis.

5.2 W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki, w tym zakresie.

[Akta kontroli: 32, 38]

6. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

6.1. W toku kontroli ustalono, iż dnia 12 września 2025 r. Gmina złożyła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego sprawozdanie z realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy, oraz z zachowaniem terminu określonego w umowie w § 8 ust. 1.

6.2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że umieszczona została trwała tablica z informacjami na temat zadania – zgodna ze wzorem przygotowanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

W siedzibie żłobka na tablicy w miejscu ogólnie dostępnym była umieszczona informacja odnosząca się do źródła dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na 1 miejsce oraz o okresie dofinansowania.

Ponadto, na stronie internetowej Gminy zamieszczono krótki opis zadania, a w umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki ze środków KPO umieszczano odpowiedni ciąg logotypów.

W związku z powyższym wypełniono obowiązki informacyjne, co do których była zobowiązana Gmina, a które zostały wymienione w § 11 zawartej Umowy.

6.3. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 36-38]

W dniu 26 maja 2026 r. pismem znak: FR.042.4.2023.WS Zastępca Burmistrza wniosła zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 maja 2026 r. Zastrzeżenia zostały uwzględnione. Usunięta z pkt. 4.2. a) treść będąca przedmiotem wniesionych zastrzeżeń została przeniesiona do pkt 4.1. projektu.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Prawidłowe klasyfikowanie środków otrzymanych i wydatkowanych zgodnie z zapisami wynikającymi z zawieranych umów na dofinansowanie,
2. Prawidłowe wypełnianie oświadczeń składanych przez osoby zaangażowane w prace przy przeprowadzanych postępowaniach przetargowych,
3. Właściwe sporządzanie aneksów do zawartych umów, poprzez powoływanie się na prawidłową podstawę prawną,
4. Informowanie Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, stosownie do art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

/dokument podpisany elektronicznie/

