



Znak: K-1.431.1.10.2026.9.KKa

Szczecin, 08 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: „Budowa Żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 (wcześniej MALUCH+ 2022-2029) – kontrola wykonania przedsięwzięcia oraz weryfikacji wydatków.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Szczecin pl. Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Krzystek – Prezydent Miasta Szczecin
Okres objęty kontrolą	Od 1 października 2023 r. do dnia kontroli
Kontrolerzy	– Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska – główny specjalista, – Aleksandra Komincz – główny specjalista, – Marek Lis – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	37/26 z 27 kwietnia 2026 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹, – § 7 ust. 1 pkt 1-3 Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zawartego 20 marca 2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Zachodniopomorskim, – § 7 Umowy nr 706/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 12 października 2023 r., – rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 lutego 2026 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, – art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej².
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	4-15 maja 2026 r.

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o Programie

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

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

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

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

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 198 ze zm.

² Dz.U. z 2026 r. poz. 158.

- mogą pokryć do 100% wartości kosztów realizacji zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc opieki – zatem nie jest wymagany wkład własny Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia, tj. w tym przypadku Gminy Miasta Szczecin.

2. Zakres inwestycji z KPO

W dniu 12 października 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Miasto Szczecin (dalej: OOW, Gminą, Jednostką) umowę nr 706/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 (dalej: umowę z wojewodą) dotyczącą przekazania:

- **środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego** – w kwocie **10 328 256,00 zł**,
- **środków na finansowanie podatku VAT** – w kwocie **1 393 488,30 zł**,

tj. środków w łącznej kwocie **11 721 744,30 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa Żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie (dalej: zadania), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029³.

Zgodnie z postanowieniami umowy z wojewodą:

- Gmina nie była zobowiązana do wniesienia środków własnych do realizacji zadania (§ 1 ust. 10 umowy z wojewodą), z wyjątkiem wydatków niekwalifikowalnych (§ 3 ust. 5 umowy z wojewodą),
- rozpoczęcie realizacji zadania ustalono na dzień 1 października 2023 r., natomiast zakończenie na dzień 15 maja 2026 r.

(dowód: akta kontroli str. 97-119)

Aneks nr 1/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r., w związku z rewizją KPO oraz wnioskiem Gminy, dokonano zmian w ww. umowie, tj. m.in. przesunięto termin zakończenia realizacji zadania na 31 maja 2026 r. oraz zwiększono kwotę dofinansowania na **20 378 718,72 zł**, z czego środki z KPO stanowiły kwotę **16 568 064,00 zł**, a środki na podatek VAT **3 810 654,72 zł**.

Jednocześnie pismem z dnia 20 lutego 2026 r. Gmina zwróciła się o ponowne przesunięcie terminu zakończenia realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2026 r.

W związku z powyższym w dniu 14 maja 2026 r. został zawarty Aneks nr 1/2026 do umowy z wojewodą, w którym ustalono m.in.:

- ostateczny termin zakończenia realizacji zadania na **30 listopada 2026 r.**,
- ostateczny termin podpisania Protokołu odbioru prac budowlanych (dalej: Protokołu) na **17 lipca 2026 r.**,
- termin przedłożenia ww. Protokołu do Wojewody Zachodniopomorskiego do **24 lipca 2026 r.**,
- termin ponoszenia przez Jednostkę wydatków związanych z pracami wskazanymi w Protokole do **31 sierpnia 2026 r.**

(dowód: akta kontroli str. 120-152)

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

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

Według opisu realizacji zadania inwestycja obejmowała budowę nowego żłobka miejskiego. Zakres prac miał obejmować opracowanie koncepcji i Programu Funkcjonalno-Użytkowego, a następnie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz roboty ogólnobudowlane wraz z wykończeniem pomieszczeń. Ponadto zaplanowano m.in. zakup kompletnego wyposażenia oraz aranżację pomieszczeń (meble, zabawki, pomoce dydaktyczne, akcesoria).

W wyniku realizacji inwestycji zlokalizowanej przy ul. Pszczelnej w Szczecinie, przewidziano powstanie Żłobka na 288 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

(dowód: akta kontroli str. 97-119, 179-185, 1176-1177)

Na podstawie pięciu wniosków o wypłatę środków⁴ z KPO Gmina **otrzymała dofinansowanie** na realizację zadania w łącznej kwocie **19 126 500,00 zł**, w tym środki z KPO w wysokości **15 550 000,00 zł netto oraz środki na podatek VAT w kwocie 3 576 500,00 zł**.

W dniu 30 kwietnia 2026 r. (data wpływu zgodnie z EZD) Jednostka złożyła do Wydziału Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: WPS), wniosek o wypłatę ostatniej transzy środków z KPO wynikających z Aneksu nr 1 w łącznej kwocie **1 252 218,72 zł**, w tym o środki z KPO **1 018 064,00 zł** oraz środki na podatek VAT w kwocie **234 154,72 zł**.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Gminie nie przekazano ww. środków.

(dowód: akta kontroli str. 135-139, 153-185, 459-480, 1175)

W dniu 11 maja 2026 r. kontrolujący przeprowadzili oględziny nowo powstałego budynku Żłobka, w tym również częściowo dostarczonego wyposażenia.

Stwierdzono, że w wyniku dotychczas zrealizowanych prac, w przeznaczonym na Żłobek budynku powstały pomieszczenia zgodne z przedłożoną dokumentacją projektową⁵, w tym między innymi:

- 12 sal dydaktycznych wraz z rozdzielnią i zmywalnią oraz toaletą,
- gabinet psychologa, pielęgniarki, kierownika,
- sala integracji sensorycznej,
- pomieszczenie socjalne i gospodarcze oraz administracyjne w bloku kuchennym,
- szatnie dla pracowników,
- WC pracowników,
- kuchnia.

Na dachu budynku (taras) powstał plac zabaw dla dzieci, do którego dostęp możliwy jest poprzez windę. Budynek Żłobka wraz z przynależnym do niego terenem

⁴ Pisma z dnia: 15 kwietnia 2024 r., 18 grudnia 2024 r. z aktualizacją z dnia 13 stycznia 2025 r., 8 maja 2025 r., 16 lipca 2025 r. i 21 listopada 2025 r.

⁵ Zadanie pn. „Wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla budowy żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie”.

zewnątrznym został ogrodzony i wyposażony w niezbędne urządzenia rekreacyjne (place zabaw).

Stwierdzono, że **pomieszczenia Żłobka są w pełni wykończone, natomiast nie zostały jeszcze w pełni wyposażone.**

Przykładowe, poddane oględzinom wyposażenie Żłobka znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji przedstawionej w toku kontroli przez OOW⁶.

Szczegółowy wykaz poddanego oględzinom wyposażenia, zawiera Protokół oględzin załączony do akt kontroli wraz z dokumentacją fotograficzną.

Ustalono, że na dzień 15 maja 2026 r., tj. dzień zakończenia czynności kontrolnych Gmina posiada pozwolenie na użytkowanie budynku Żłobka z urządzeniami budowlanymi, opinię sanitarną w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych oraz stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolujący ustalili, że Gmina jest właścicielem nieruchomości niezabudowanej przy ul. Pszczelnej, na której powstał budynek Żłobka.

Mając na uwadze powyższe ustalono, że:

- realizacja inwestycji odbywa się zgodnie z umową z wojewodą,
- zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresem inwestycji określonym w umowie z wojewodą oraz opisem realizacji zadania i kalkulacją kosztów,
- nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych inwestycji oraz nieosiągnięcia jej wskaźników.

(dowód: akta kontroli str. 186-423)

3. Wskaźniki

Na dzień 15 maja 2026 r., tj. dzień zakończenia czynności kontrolnych nie został osiągnięty wskaźnik *A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech*, ponieważ Gmina nie podpisała Protokołu oraz w związku z tym nie dokonała wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Zgodnie z § 1-2 Aneksu nr 1/2026, ostateczny termin podpisania protokołów odbioru prac budowlanych lub adaptacyjnych przypada na dzień 17 lipca 2026 r., natomiast dokonanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych winno nastąpić do dnia 30 listopada 2026 r.

(dowód: akta kontroli str. 145-146)

4. Kwalifikowalność wydatków

W wyniku analizy dokumentów dotyczących środków wydatkowanych na realizację inwestycji (faktury, wyciągi bankowe) stwierdzono, że do dnia 15 maja 2026 r., kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła ogółem **18 872 222,32 zł**, tj. 98,67%⁷ otrzymanych do dnia zakończenia czynności kontrolnych środków dofinansowania,

⁶ Zestawieniu wyposażenia zewnętrznego, Projekcie wykonawczym/technicznym z grudnia 2024 r., Kosztorysie różnicowym – wyposażenie meblowe i Kosztorysie różnicowym – wyposażenie łazienkowe, Ofercie handlowej XXX XXX, Programie Funkcjonalno-Użytkowym.

⁷ 18 872 222,32 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych) : 19 126 500,00 zł (kwota dofinansowania przekazana Gminie do dnia zakończenia czynności kontrolnych) = 98,67% (wynik w zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku).

z czego w ramach środków KPO wydatkowano kwotę **15 343 270,18 zł**, a w ramach środków na podatek VAT kwotę **3 528 952,14 zł**. Z przedłożonych dokumentów wynika, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych Gmina nie wydatkowała na realizację zadania środków własnych.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych przedstawia tabela.

Nr dokumentu	Data dokumentu	Kategoria wydatku ⁸	Kwota dokumentu (zł)	Wydatki kwalifikowalne, w tym:		
				środki KPO (zł)	środki na podatek VAT (zł)	razem (zł)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5+6)
faktura VAT nr XY-FK 01/04/2024	08.04.2024	Wykonanie PFU umowa nr CRU23/00003418 z dnia 12.12.2023 r.	153 750,00	125 000,00	28 750,00	153 750,00
faktura nr FS P 7/2/2025	28.02.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 01 z dnia 28.02.2025 r.	865 323,75	703 515,24	161 808,51	865 323,75
faktura nr FS P 14/3/2025	31.03.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 02 z dnia 31.03.2025 r.	1 400 254,94	1 138 418,65	261 836,29	1 400 254,94
faktura nr FS P 28/4/2025	30.04.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 03 z dnia 30.04.2025 r.	1 127 128,49	916 364,63	210 763,86	1 127 128,49
faktura nr FS P 9/5/2025	31.05.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 04 z dnia 31.05.2025 r.	1 017 599,42	827 316,60	190 282,82	1 017 599,42
faktura nr FS P 41/6/2025	30.06.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 05 z dnia 30.06.2025 r.	1 659 195,41	1 348 939,36	310 256,05	1 659 195,41
faktura nr FS P 14/7/2025	31.07.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 06 z dnia 31.07.2025 r.	1 806 692,72	1 468 855,87	337 836,85	1 806 692,72
faktura nr FS P 9/8/2025	31.08.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 07 z dnia 31.08.2025 r.	752 941,07	612 147,21	140 793,86	752 941,07
faktura nr FS P 55/9/2025	30.09.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 08 z dnia 30.09.2025 r.	1 271 774,86	1 033 963,30	237 811,56	1 271 774,86
faktura nr FS P 33/10/2025	31.10.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 09 z dnia 31.10.2025 r.	2 055 286,63	1 670 964,74	384 321,89	2 055 286,63
faktura nr FS P 19/11/2025	30.11.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 10 z dnia 30.11.2025 r.	1 833 182,98	1 490 392,67	342 790,31	1 833 182,98
faktura nr FS 12/12/2025	31.12.2025	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 11 z dnia 31.12.2025 r.	1 521 392,35	1 236 904,35	284 488,00	1 521 392,35
faktura nr FS P 17/1/2026	31.01.2026	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 12 z dnia 30.01.2026 r.	1 790 144,67	1 455 402,17	334 742,50	1 790 144,67
faktura nr FS P 7/3/2026	28.02.2026	Prace zgodnie z umową nr CRU 24/0002733 z dnia 21.08.2024 r. i Wnioskiem o płatność częściową nr 13 z dnia 28.02.2026 r.	1 617 555,03	1 315 085,39	302 469,64	1 617 555,03
RAZEM			18 872 222,32	15 343 270,18	3 528 952,14	18 872 222,32

⁸ Ustalona wg opisu faktury.

Ustalono, że w ramach realizacji zadania Gmina wydatkowała otrzymane środki⁹ na:

- wykonanie dokumentacji projektowej Programu Funkcjonalno-Użytkowego,
- prace projektowe, projekt architektoniczno-budowlany, projekt techniczny wykonawczy wraz z nadzorem autorskim w czasie wykonywania robót,
- roboty rozbiórkowe i przygotowawcze,
- roboty ogólnobudowlane związane z budynkiem Żłobka (w tym wykończeniowe), instalacje sanitarne, elektryczne (w tym fotowoltaikę) i teletechniczne,
- zagospodarowanie terenu (w tym place zabaw),
- zainstalowanie windy.

(dowód: akta kontroli str. 459-695, 1179)

W wyniku weryfikacji prawidłowości ponoszenia wydatków stwierdzono, że:

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

Zastępca Prezydenta Miasta Szczecin oświadczył, że:

- przedkładając wniosek o dofinansowanie zadania, podatek VAT ujęto w kosztach realizacji zadania oraz że nie będzie możliwe odzyskanie kosztu tego podatku¹⁰,
- środki otrzymane z KPO i budżetu państwa przeznaczone na zadanie, nie były lokowane na lokatach terminowych, w funduszach inwestycyjnych ani w innych instrumentach finansowych służących generowaniu przychodów kapitałowych,
- przy realizacji zadania Gmina nie korzystała z pomocy publicznej.

Ponadto Prezes Zarządu Szczecińskich Inwestycji Miejskich poinformował, (...) że *w trakcie realizacji umowy dotyczącej zadania (...) Zamawiający¹¹ nie naliczał Wykonawcy¹² kar umownych. (...).*

(dowód: akta kontroli str. 696-699, 705, 1172-1174, 1176-1177, 1195-1211)

5. Monitorowanie i sprawozdawczość

Na dzień 15 maja 2026 r., tj. dzień zakończenia czynności kontrolnych, Gmina nie przekazała (w związku z niezakończeniem realizacji zadania) Wojewodzie Zachodniopomorskiemu sprawozdania z rozliczenia zadania wynikającego z podpisanej umowy.

Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy z wojewodą w zw. z § 1 Aneksu nr 1/2026, OOW jest zobowiązany sporządzić rozliczenie zadania wraz z wymaganymi załącznikami w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. od dnia 30 listopada 2026 r.

(dowód: akta kontroli str. 105, 145)

⁹ Wykazana kwota wydatków nie obejmuje wyposażenia wykazanego przez kontrolujących w Protokole z oględzin. Kwota za zakup tego wyposażenia zostanie przez wykonawcę uwzględniona w fakturze końcowej, rozliczającej inwestycję.

¹⁰ Gmina zobowiązała się jednocześnie do zwrotu zrefundowanej w ramach realizacji zadania części poniesionego podatku VAT, w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie tego podatku.

¹¹ Gmina Miasto Szczecin.

¹² XXX XXX.

6. Polityki horyzontalne

Na podstawie oględzin przeprowadzonych w Żłobku oraz w oparciu o informacje przekazane przez OOW stwierdzono, że przy realizacji zadania spełnione zostały kryteria i zasady horyzontalne KPO. Szczegóły przedstawia tabela.

Zasada horyzontalna KPO	Sposób przestrzegania/realizacji zasady
Zasada zrównoważonego rozwoju	• montaż wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła, • montaż instalacji fotowoltaicznej, co w bezpośredni sposób przyczynia się do redukcji szkodliwych emisji do środowiska, zmniejszenia śladu węglowego oraz ochrony zasobów naturalnych, • montaż instalacji wykorzystującej wodę deszczową do celów bytowych (instalacja wody szarej), co wpływa na oszczędność zasobów naturalnych i redukcję zanieczyszczeń, poprzez oszczędność wody pitnej i zmniejszenie obciążenia oczyszczalni ścieków, • wyposażenie obiektu w stolarkę otworową (drzwi i okna zewnętrzne) spełniającą z zapasem najnowsze wymagania izolacyjności termicznej dla przegród zewnętrznych (współczynnik przenikania ciepła Uw), co zapewnia wyższy komfort cieplny obiektu, eliminację potencjalnych miejsc utraty energii i pozwala ograniczyć koszty ogrzewania, • zastosowanie energooszczędnego oświetlenia oraz armatury sanitarnej ograniczającej zużycie wody
Zasada równości szans i niedyskryminacji	• dostosowanie lokalu do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, • wydzielenie sali sensorycznej do zajęć indywidualnych, przeznaczonej do terapii dzieci o szczególnych potrzebach, • wsparcie rodziców w ich powrocie do aktywności zawodowej poprzez utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3
Zasada długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki	▪ zastosowanie materiałów budowlanych i urządzeń posiadających deklaracje zgodności CE oraz krajowe atesty higieniczne, co gwarantuje niskie koszty eksploatacji i długofalową użyteczność placówki, ▪ wyposażenie placówki w nowoczesne pomoce dydaktyczne, zapewniające najwyższą jakość wczesnej edukacji, ▪ uruchomienie nowoczesnej placówki podnoszącej odporność lokalnej gospodarki poprzez stworzenie stabilnych warunków dla pracujących rodziców
Zasada niewyrządzania znaczącej szkody (DNSH)	▪ wykorzystanie materiałów wykończeniowych, które spełniają normy w zakresie bezpieczeństwa i braku emisji szkodliwych substancji, ▪ realizacja inwestycji z zachowaniem rygorystycznych zasad selektywnej zbiórki odpadów budowlanych (zgodnie z systemem BDO)

(dowód: akta kontroli str. 699, 703-705, 709-848)

7. Nadużycia

W kontrolowanej dokumentacji nie odnotowano symptomów sfałszowania dokumentów, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużycia finansowego.

(dowód: akta kontroli str. 498-695, 1198-1211)

8. Zamówienia publiczne – zawieranie umów

Zadanie związane z realizacją inwestycji pn. „Budowa żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie” Gmina Miasto Szczecin powierzyła do realizacji Szczecińskim Inwestycjom Miejskim Sp. z o.o.¹³ (dalej: SIM). Zasady udzielania zamówień publicznych

¹³ Pełnomocnictwo z 12.04.2024 r. do reprezentowania i dokonywania w imieniu Gminy Miasto Szczecin czynności w zakresie pełnienia funkcji inwestora zastępczego oraz nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania.

zostały określone w Załączniku nr 1 do Uchwały nr 1/XII/2021 Zarządu SIM z dnia 15 grudnia 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 867-883)

Realizując ww. zadanie SIM przeprowadził 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 23 121 163,04 zł brutto. Szczegółowe dane dot. zamówienia przeprowadzonego w trybie Pzp¹⁴ zostały zawarte w poniższej tabeli.

Przedmiot zamówienia	Szacowana wartość zamówienia (netto)	Wartość zawartej umowy brutto z uwzględnieniem aneksów do umowy z wykonawcą	Rodzaj zamówienia	Tryb udzielenia zamówienia	Podział na części
Budowa żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie - w formule "zaprojektuj i wybuduj"	17 500 000,00 zł	23 121 163,04 zł	roboty budowlane	art. 275 pkt 1 Pzp	Nie

(dowód: akta kontroli str. 849-850)

Postępowanie dotyczące inwestycji do dnia rozpoczęcia czynności sprawdzających nie było objęte kontrolą Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych lub innego organu kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 21)

Kontrolujący stwierdzili, że postępowanie nie zostało ujęte w planie postępowań o udzielenie zamówień na 2024 r. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 890-907)

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

- wartość szacunkowa zamówienia poddanego analizie została ustalona w myśl art. 34 Pzp oraz w terminie wskazanym w art. 36 Pzp, tj.: nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 884-887)

- Komisja przetargowa została powołana przez Prezesa SIM, w myśl art. 53 ust. 1 Pzp¹⁵. Kontrolującym przedłożono stosowne oświadczenia wynikające z treści art. 56 ust. 2 i 3 Pzp.

W powyższym zakresie stwierdzono, że w treści Zarządzenia powołującego Komisję przetargową nieprawidłowo wskazano nazwę zadania oraz błędnie określono tryb postępowania. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 888-889)

- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych (dalej: BZP) w myśl art. 267 Pzp i zawierało ustawowe elementy

¹⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.) zwana dalej: Pzp.

¹⁵ Zarządzenie nr 04/2024 Prezesa Zarządu SIM z siedzibą w Szczecinie z dnia 8 kwietnia 2024 r. w sprawie powołania komisji przetargowej (dalej: zarządzenie powołujące Komisję przetargową). Zasady pracy Komisji przetargowej w SIM określono w Załączniku nr 2 do Uchwały nr 1/XII/2021 Zarządu SIM z dnia 15 grudnia 2021 r.

wskazane w art. 272 Pzp oraz w rozporządzeniu w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w BZP¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 890-898)

Jednocześnie stwierdzono, że ogłoszenie, które zamieszczono na Platformie Zakupowej zamawiającego nie zawiera informacji dot. umieszczenia go w BZP, tj. brak jest informacji o numerze, wersji i dacie ogłoszenia. W powyższym zakresie udzielono następującego wyjaśnienia „(...) na Platformie Zakupowej omyłkowo została zamieszczona wersja ogłoszenia o zamówieniu, która nie zawierała informacji dotyczących publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. numeru, wersji oraz daty zamieszczenia ogłoszenia. Powyższe wynikało z omyłki techniczno-organizacyjnej przy publikacji dokumentów postępowania. Następnie Zamawiający zamieścił ogłoszenie zawierające dane dot. numeru, wersji i daty. Jednocześnie Zamawiający wskazuje, iż wszczęcie postępowania nastąpiło zgodnie z przepisami ustawy Pzp, w tym poprzez prawidłową publikację ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Treść pierwotnej wersji ogłoszenia zamieszczonej na Platformie Zakupowej była tożsama z treścią ogłoszenia opublikowanego w BZP, a brak wskazania numeru, wersji i daty publikacji miał charakter wyłącznie formalny i nie miał wpływu na przebieg postępowania, zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców ani na wynik postępowania”. Mając na uwadze, że zamawiający zamieścił na Platformie Zakupowej ogłoszenie zawierające brakujące dane wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 890-907, 851-866)

- sporządzona specyfikacja warunków zamówienia (dalej: SWZ) spełniała wymogi określone w art. 281 Pzp. Podmiot kontrolowany od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej prowadzonego postępowania zapewnił bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, co stanowiło realizację dyspozycji art. 280 Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 908-949, 1040-1045)

W wyniku analizy treści SWZ stwierdzono natomiast różnicę pomiędzy terminem związania ofertą wskazanym w tym dokumencie, tj. do dnia 22.03.2024 r., a terminem związania ofertą w ogłoszeniu o zamówieniu, tj. do dnia 08.06.2024 r. W związku z powyższym zamawiający wyjaśnił „ (...) rozbieżność pomiędzy terminem związania ofertą wskazanym pierwotnie w SWZ (do dnia 22.03.2024 r.) a terminem wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu (do dnia 08.06.2024 r.) wynikała z omyłki redakcyjnej w treści SWZ. Jednocześnie Zamawiający wskazuje, iż termin związania ofertą określony w ogłoszeniu o zamówieniu został ustalony prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy Pzp, a terminy obowiązujące w postępowaniu były liczone prawidłowo i zgodnie z ustawą. Omyłka dotyczyła wyłącznie błędnego wpisania daty w SWZ i została następnie skorygowana poprzez dokonanie stosownej modyfikacji dokumentacji postępowania. Powyższe uchybienie miało charakter wyłącznie formalny i nie miało wpływu na przebieg postępowania, zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców ani na wynik postępowania. Mając na uwadze, że dokonano korekty terminu związania ofertą w SWZ, wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 897, 906, 911)

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w BZP (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

- zamawiający wyznaczył termin składania ofert z uwzględnieniem treści art. 283 Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 890-907)

Oferty złożyło 8 firm. Zamawiający w myśl art. 307 ust. 2 Pzp zwrócił się do oferentów o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą w postępowaniu o 30 dni. Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 12¹⁷ Pzp odrzucono 6 oferentów. W dalszej części postępowania udział wzięli:

- XXX XXX z siedzibą w Bydgoszczy - cena oferty **23 849 700,00 zł brutto**,
- XXX XXX z siedzibą w Szczecinie - cena oferty **21 646 770,00 zł brutto**.

(dowód: akta kontroli str. 1010-1015, 956-988, 992-996, 1034-1036)

W wyniku analizy procedury wyłonienia wykonawcy stwierdzono, że odbyła się zgodnie z trybem wskazanym w Pzp, tj.:

- zamawiający zgodnie z art. 222 ust. 4 Pzp poinformował o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie inwestycji,
- otwarcie ofert odbyło się zgodnie z art. 222 ust. 1 Pzp,
- wszystkie oferty wpłynęły w terminie określonym w SWZ oraz spełniały wymogi określone w jego treści,

zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje wynikające z treści art. 222 ust. 5 Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 989-991, 1010-1015, 1040-1045)

Ustalono również, że informacje o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przesłano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych z uchybieniem terminu wskazanego w art. 81 ust. 1 Pzp. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 1016-1027)

- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z art. 253 Pzp, w oparciu o kryteria określone przez zamawiającego (art. 239 Pzp).

(dowód: akta kontroli str. 1034-1039)

W dniu 21 sierpnia 2024 r. podpisano z wykonawcą umowę nr CRU 24/0002733 na kwotę **21 646 770,00 zł brutto**. W trakcie realizacji zadania, do umowy zawarto cztery aneksy. Wartość umowy z wykonawcą po uwzględnieniu zmian zawartych w aneksach wyniosła **23 121 163,04 zł brutto**, tj. zwiększyła się o kwotę **1 474 393,04 zł brutto** (23 121 163,04 zł – 21 646 770,00 zł = 1 474 393,04 zł).

W zakresie zawartej umowy stwierdzono, że:

- odpowiadała ona wzorowi umowy określonemu w załączniku do SWZ, jak również była zgodna z przedmiotem zamówienia przedstawionym w ofercie. Ponadto spełniała wymogi dot. umów, które określono w Dziale VII Rozdziału

¹⁷ Wykonawcy nie wyrazili pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

1 Pzp. Zmian umowy dokonywano zgodnie z jej zapisami oraz art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz art. 455 ust. 2 Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 1046-1097)

- w BZP opublikowano ogłoszenie o wyniku postępowania, w myśl art. 309 Pzp.
(dowód: akta kontroli str. 1098-1101)
- zamawiający sporządził protokół o udzielenie zamówienia publicznego, który zawierał elementy wskazane w art. 72 Pzp i odpowiadał wzorowi określone w rozporządzeniu w sprawie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 1102-1113)

Kontrolujący ustalili również, że zwrot wadium w postaci gwarancji przetargowej w przypadku 2 oferentów nastąpił niezgodnie z terminem określonym art. 98 ust. 1 Pzp¹⁹. W powyższym zakresie zamawiający wyjaśnił, że „(...) zwrot wadium wniesionego przez wykonawców XXX oraz XXX XXX w formie gwarancji został formalnie dokonany dopiero w dniu 11.05.2026 r. w trakcie prowadzonej kontroli, co wynikało z przeoczenia o charakterze organizacyjnym po stronie Zamawiającego. Jednocześnie Zamawiający wskazuje, iż wadium zostało wniesione w formie gwarancji, której obowiązywanie było ograniczone terminem związania ofertą i wygaśło z mocy samej gwarancji wraz z upływem tego terminu. Tym samym po upływie terminu związania ofertą zabezpieczenie nie obowiązywało już niezależnie od dokonania przez Zamawiającego formalnej czynności zwrotu wadium. W konsekwencji brak wcześniejszego złożenia formalnego oświadczenia o zwrocie wadium miał wyłącznie charakter proceduralny i pozostawał bez wpływu na przebieg oraz wynik postępowania, w tym na wybór oferty najkorzystniejszej, zachowanie zasad uczciwej konkurencji oraz sytuację wykonawców uczestniczących w postępowaniu”.

(dowód: akta kontroli str. 984-988, 1001-1009, 1114-1124, 851-866)

Mając na uwadze powyższe oraz stanowisko Krajowej Izby Odwoławczej²⁰ zgodnie z którym upływ terminu ważności gwarancji bankowej czy też ubezpieczeniowej powoduje brak możliwości jej wyegzekwowania, przez co nie spełnia już ona funkcji określonej w przepisach Pzp, tj. nie może być traktowana jako wadium, wyjaśnienie, pomimo braku zwrotu wadium w terminie przewidzianym w Pzp, zostało przyjęte.

Zgromadzona dokumentacja oraz lista sprawdzająca zawierająca szczegółowy zakres zagadnień objętych kontrolą stanowią akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 849-1124, 1180-1194)

9. Arachne / Skaner

W wyniku kontroli nie potwierdzono podejrzenia wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji

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

¹⁹ Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia.

²⁰ Uchwała Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 1 kwietnia 2019 r., KIO/KU 21/19.

i podwójnego finansowania, pomimo że w raportach z systemu ARACHNE wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”²¹.

Ryzyka wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania nie stwierdzono w wyniku analizy przeprowadzonej w systemie SKANER.

(dowód: akta kontroli str. 1156-1173)

10. Księgowość

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina:

- prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków (konto 130-01-100, 130-01-300 i 080-01-010) oraz środków otrzymanych na realizację zadania (konto 133-04-100),
- prowadziła oddzielny rachunek bankowy dla środków otrzymanych na realizację zadania oraz dla wydatków dokonanych z tych środków,
- posiada dokumenty określające zasady organizacji rachunkowości, tj. Politykę Rachunkowości z Planem kont.

(dowód: akta kontroli str. 424-497)

Ustalono, że faktury dokumentujące poniesienie wydatków kwalifikowalnych:

- spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²²,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zostały opisane z uwzględnieniem art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych²³ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁴,
- zostały opisane w sposób wskazujący kto, w jakiej wysokości i na jaki cel poniósł wydatek oraz jakie jest źródło jego finansowania.

(dowód: akta kontroli str. 498-695)

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że OOW dochował zapisów umowy z wojewodą dotyczących dokumentacji finansowo-księgowej, ewidencji księgowej oraz prowadzenia rachunków bankowych.

²¹ Dotyczy: OOW (wskaźniki w kategorii ryzyka Koncentracja: beneficjenci zaangażowani w wiele projektów, partnerzy zaangażowani w wiele projektów), projektu KPOD.01.25-IZ.00-0001/22 Żłobek Pszczelna (wskaźnik w kategorii ryzyka Koncentracja: beneficjenci zaangażowani w wiele projektów).

²² Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm., Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.

²³ Dz. U. z 2024 poz. 1530 ze zm., Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm. – akt uchylony dnia 29 kwietnia 2026 r.

Od 29 kwietnia 2026 r. obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582).

11. Archiwizacja

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

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

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta i Gminy Szczecin, zgodnie z którymi (...) *wszelka dokumentacja dotycząca przeprowadzonych i przeprowadzanych postępowań z zakresu zamówień publicznych jest gromadzona i archiwizowana elektronicznie zgodnie z wymogami art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.*

Dokumentacja i dokumenty potwierdzające (...) są jak wzmiankowano przechowywane na serwerze dostępnym dla pracowników realizujących postępowania. Serwer zabezpieczony jest (...) silnym hasłem oraz uprawnieniami sieciowymi. Każda z osób uprawnionych do dostępu do serwera posiada indywidualne hasło zabezpieczające.

Dokumentacja gromadzona w postaci oryginałów bądź odpisów wierzytelnych w wersji papierowej jest gromadzona i przechowywana w zamkniętej szafie.

(dowód: akta kontroli str. 498-695, 699-700, 705)

12. Informacja i promocja

W wyniku dokonanych oględzin oraz weryfikacji stron internetowych ustalono, że OOW prawidłowo realizuje obowiązki informacyjne i promocyjne.

Stwierdzono, że na dzień 15 maja 2026 r., tj. dzień zakończenia czynności kontrolnych:

- w miejscu realizacji zadania na widocznym miejscu, umieszczona została tablica informacyjna wskazująca źródło finansowania, tytuł przedsięwzięcia oraz nazwę OOW,
- informacja o źródle dofinansowania zadania została wyeksponowana poprzez umieszczenie naklejek na większych sprzętach, urządzeniach oraz wyposażeniu znajdujących się na terenie Żłobka,
- na stronach internetowych Gminy oraz SIM opublikowany został opis realizowanego zadania.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, że na obecnym etapie realizacji zadania, OOW wykonuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z umową z wojewodą oraz wytycznymi *Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności*.

(dowód: akta kontroli str. 333-423, 1125-1155)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONEJ NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 8. Zamówienia publiczne – zawieranie umów

Nieujęcie zamówienia w planie postępowań na 2024 r.

Kontrolujący stwierdzili, że zamówienie objęte kontrolą nie zostało ujęte w planie postępowań OOW.

(dowód: akta kontroli str. 890-907)

W związku z powyższym wyjaśniono, że „(...) zaistniałe uchybienie miało charakter wyłącznie porządkowy. Nieuwzględnienie przedmiotowego postępowania w planie postępowań Gminy Miasto Szczecin wynikało z niezamierzonego błędu o charakterze organizacyjno-technicznym, związanego ze specyfiką struktury realizacyjnej tej inwestycji. Gmina Miasto Szczecin powierzyła przygotowanie oraz przeprowadzenie niniejszego postępowania w formule „zaprojektuj i wybuduj” wyspecjalizowanej spółce miejskiej – Szczecińskim Inwestycjom Miejskim Sp. z o.o. (SIM), działającej jako Inwestor Zastępczy. W trakcie podziału obowiązków techniczno-organizacyjnych pomiędzy jednostkami doszło do błędu w koordynacji przepływu informacji w tym ujęcie inwestycji w planie postępowań. Na etapie wszczynania procedury błędnie założono, że z uwagi na kompleksowe przekazanie zadania do SIM Sp. z o.o., obowiązki planistyczno-sprawozdawcze zostaną odzwierciedlone w strukturach podmiotu bezpośrednio realizującego procedurę przetargową.

Przedmiotowe zamówienie zostało wszczęte w sposób w pełni transparentny, poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu. Brak uprzedniego wpisu w planie postępowań w żaden sposób nie ograniczył kręgu potencjalnych wykonawców, nie wpłynął na konkurencyjność ofert ani na wynik samego postępowania. Procedura doprowadziła do skutecznego wyboru wykonawcy, podpisania umowy, a sama inwestycja została już fizycznie zrealizowana i obecnie znajduje się na etapie czynności odbiorowych. W związku z powyższym, przedmiotowe uchybienie formalne nie wywołało żadnych negatywnych skutków finansowych dla budżetu Programu, nie stanowiło naruszenia dyscypliny finansów publicznych i nie wygenerowało szkody w środkach publicznych (w tym środkach KPO). Mając na uwadze fakt, iż cel rzeczowy programu „Aktywny Maluch 2022–2029” został osiągnięty, a uchybienie miało charakter stricte instrukcyjny i nie wpłynęło na ocenę kwalifikowalności wydatków, wnosimy o uznanie niniejszych wyjaśnień za wystarczające”.

(dowód: akta kontroli str. 851-866)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy zauważyć, że zgodnie z art. 23. ust. 1 Pzp „Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego”.

Obowiązek zamieszczenia postępowania w planie postępowań o udzielenie zamówień był zatem obowiązkiem ustawowym. Należy stwierdzić, że prawidłowe, transparentne i konkurencyjne przeprowadzenie postępowania nie zwalniało OOW od ujęcia tego zamówienia w planie postępowań.

Jak wynika z wyjaśnień, przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był niezamierzony błąd o charakterze organizacyjno-technicznym, związany ze specyfiką struktury realizacyjnej inwestycji. Brak zawarcia przedmiotowego postępowania w planie zamówień uniemożliwił zainteresowanym przedsiębiorcom powzięcie pełnej informacji o wszystkich postępowaniach planowanych do realizacji przez Jednostkę.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 8. Zamówienia publiczne – zawieranie umów

Błędy w Zarządzeniu powołującym Komisję przetargową

Ustalono, że w zarządzeniu powołującym Komisję przetargową błędnie określono tryb i nazwę zadania, tj. zawarto w nim, że „Powołuje się Komisję do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Budowa żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie”.

(dowód: akta kontroli str. 888-889)

W związku z powyższym wyjaśniono, że „(...) w Zarządzeniu nr 04/2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r. omyłkowo wskazano nazwę innego zadania oraz błędnie określono tryb postępowania jako przetarg nieograniczony. Powyższe wynikało z omyłki redakcyjnej przy przygotowywaniu dokumentu, polegającej na wykorzystaniu wcześniejszego wzoru zarządzenia. Jednocześnie Zamawiający wskazuje, iż przedmiotowe zarządzenie faktycznie dotyczyło komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia kontrolowanego postępowania dotyczącego budowy żłobka, prowadzonego w trybie podstawowym. Skład komisji, data powołania oraz pozostałe czynności podejmowane przez komisję odnosiły się do przedmiotowego postępowania i były realizowane prawidłowo. Przedmiotowa omyłka miała charakter wyłącznie formalny i pozostawała bez wpływu na przebieg postępowania, zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz wynik postępowania”.

(dowód: akta kontroli str. 851-866)

Mając na uwadze udzielone wyjaśnienie należy stwierdzić, że pomimo iż pomyłka nie miała wpływu na prawidłowość przeprowadzonego postępowania, to dokumentując powołanie Komisji przetargowej dla zadania SIM powinno zachować należyta staranność w sporządzeniu treści Zarządzenia, tak aby nie było wątpliwości, jakiego postępowania dotyczy.

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień przyczyną stwierdzonego uchybienia była omyłka redakcyjna przy przygotowaniu dokumentu. Zaistniały błąd redakcyjny powoduje wątpliwości, co do trybu i przedmiotu postępowania, w ramach którego została powołana Komisja przetargowa.

Nieterminowe przesłanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach

Kontrolujący ustalili, że w związku z prowadzonym postępowaniem SIM przesłało informacje o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub

ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z uchybieniem terminu wynikającego z art. 81 ust. 1 Pzp²⁵, tj. po 8 dniach od dnia otwarcia ofert²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 1016-1027)

W powyższym zakresie poinformowano, że „Zamawiający wyjaśnia, iż informacja o złożonych w postępowaniu ofertach została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych z jednodniowym opóźnieniem względem terminu określonego w art. 81 ustawy Pzp. Powyższe uchybienie wynikało z przeoczenia o charakterze organizacyjnym po stronie Zamawiającego. Jednocześnie Zamawiający wskazuje, iż opóźnienie miało charakter wyłącznie formalny i pozostawało bez wpływu na przebieg postępowania, zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz wynik postępowania”.

(dowód: akta kontroli str. 851-866)

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z art. 81 Pzp zamawiający ma obowiązek wysłania ww. informacji nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert. Mając na uwadze, że dokument z wymaganymi informacjami został wysłany z 1-dniowym opóźnieniem działanie to zakwalifikowano jako uchybienie.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami przyczyną stwierdzonego uchybienia było przeoczenie o charakterze organizacyjnym po stronie zamawiającego. Skutkowało to naruszeniem zasad wysyłania informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, w prowadzonym postępowaniu.

WNIOSKI KOŃCOWE

Kontrola potwierdziła, że zadanie pn.: Budowa Żłobka przy ul. Pszczelnej w Szczecinie jest w trakcie realizacji.

Aby prawidłowo rozliczyć dofinansowanie zadania z KPO i zrealizować cel Programu, Gmina po zakończeniu budowy (**podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót budowlanych**) powinna:

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

²⁵ Art. 81 ust. 1 Pzp - Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację 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.

²⁶ Otwarcie ofert odbyło się 23.05.2024 r. Przesłanie informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych nastąpiło w dniu 31.05.2024 r.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Oświadczenie Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 5 maja 2026 r. dot. lokowania środków otrzymanych z KPO i budżetu państwa. 2. Oświadczenie Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 5 maja 2026 r. dot. kwalifikowalności podatku VAT. 3. Oświadczenie Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 6 maja 2026 r. dot. uzyskanych przychodów. 4. Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 19 maja 2026 r. dot. zamówień publicznych. 5. Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 20 maja 2026 r. dot. kontrolowanych zagadnień. 6. Wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. Księgowości Głównej z dnia 7 maja 2026 r. dot. księgowania wydatków w 2024 r. 7. Oświadczenie Prezesa Zarządu Szczecińskich Inwestycji Miejskich z dnia 12 maja 2026 r. ws. kar umownych. 1. Wyjaśnienie Prezesa Zarządu SIM dot. określenia terminu wykonania umowy.
Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z nieprawidłowością.
Wpis do książki kontroli	Nr 5
Zalecenia	1. Sporządzając plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych uwzględniać w nim wszystkie zamówienia przewidziane do przeprowadzenia w danym roku finansowym. 2. W treści Zarządzenia powołującego komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prawidłowo określać tryb i nazwę zadania, którego dotyczy postępowanie. 3. Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości i uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

	– Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	W zastępstwie Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>