



Znak: K-1.431.1.9.2026.9.DZ

Szczecin, 08 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadania pn.: „Budowa Klubu Dziecięcego przy ul. Włociańskiej 1 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 12 października 2023 r. do dnia kontroli
Kontrolerzy	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Sylwia Rzymska – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, – Dariusz Zięcik – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	32/26 z 7 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 700/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 z dnia 12 października 2023 r., – rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 lutego 2026 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, – art. 6 ust. 4 pkt 3 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	13-24 kwietnia 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 umożliwić ma 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 (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) umowę nr 700/ZPS-4/M+/TWO/P/2023 (dalej: umowę z wojewodą) dotyczącą przekazania:

- **środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego** – w kwocie **1 075 860,00 zł**,
- **środków na finansowanie podatku VAT** – w kwocie **145 155,03 zł**,

tj. środków w łącznej kwocie **1 221 015,03 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa Klubu Dziecięcego przy ul. Włóściańskiej 1 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 kwietnia 2024 r., natomiast zakończenie na dzień 31 marca 2025 r. (§ 2 ust. 2 umowy z wojewodą).

(dowód: akta kontroli str. 98-117)

Umowa z wojewodą była czterokrotnie aneksowana w zakresie m.in. nazwy zadania, kwot dofinansowania, okresu realizacji zadania oraz treści załączników do umowy. Zmiany w tym zakresie przedstawia tabela.

Nr i data aneksu do umowy	Zakres wprowadzonych zmian
1/2024 10.12.2024 r.	▪ zmiana nazwy zadania na „Budowa Klubu Dziecięcego nr 6 przy ul. Włóściańskiej 1 w Szczecinie”, ▪ zmiana wysokości dofinansowania dla OOW na 2 122 783,20 zł, z czego środki KPO stanowią kwotę 1 725 840,00 zł, a środki na podatek VAT kwotę 396 943,20 zł, ▪ zmiana terminu rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania, odpowiednio na dzień 1 września 2024 r. i 30 października 2025 r., ▪ zmiana <i>Opisu realizacji zadania</i>, <i>Kalkulacji kosztów</i> oraz <i>Harmonogramu zapotrzebowania na środki finansowe</i>, stanowiących załączniki nr 1, 2 i 4 do umowy z wojewodą
1/2025 15.12.2025 r.	▪ zmiana terminu zakończenia realizacji zadania się na dzień 30 marca 2026 r., ▪ zmiana <i>Opisu realizacji zadania</i> oraz <i>Harmonogramu zapotrzebowania na środki finansowe</i>, stanowiących załączniki nr 1 i 4 do umowy z wojewodą
2/2025 15.01.2026 r.	▪ zmiana <i>Harmonogramu zapotrzebowania na środki finansowe</i>, stanowiącego załącznik nr 4 do umowy z wojewodą
1/2026 30.03.2026 r.	▪ zmiana terminu zakończenia realizacji zadania się na dzień 30 czerwca 2026 r., ▪ zmiana <i>Opisu realizacji zadania</i>, stanowiącego załącznik nr 1

(dowód: akta kontroli str. 137-145, 147-155, 161-164)

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 przebudowę oraz zmianę sposobu użytkowania istniejącego lokalu usługowego na klub dziecięcy, poprzez generalny remont lokalu, zmianę układu oraz funkcji jego pomieszczeń oraz zakup kompletnego wyposażenia i aranżację pomieszczeń.

Zaplanowano, że w wyniku realizacji inwestycji zlokalizowanej przy ul. Włociańskiej 1/U21 w Szczecinie, powstanie Klub dziecięcy nr 6 (dalej: Klub dziecięcy) na 30 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

(dowód: akta kontroli str. 100, 111-112)

Na podstawie wniosków o wypłatę środków KPO na realizację zadania, Gmina otrzymała dofinansowanie w kwocie ogółem **1 948 889,10 zł**. Gmina pobrała dofinansowanie w kwocie o 173 894,10 zł mniejszej niż wynikało to z aneksu nr 1/2024 do umowy z wojewodą. Szczegóły przedstawia tabela.

Data wpływu środków	Środki KPO (zł)	Środki na podatek VAT (zł)	Środki KPO + na podatek VAT (zł)
16.01.2025 r. ⁴	65 000,00	14 950,00	79 950,00
10.07.2025 r. ⁵	716 088,83	164 700,43	880 789,26
29.12.2025 r. ⁶	679 751,17	156 342,77	836 093,94
29.01.2026 r. ⁷	123 799,53	28 256,37	152 055,90
05.03.2026 r. ⁸	976,73	0,00	976,73
Ogółem	1 585 616,26	363 272,84 ⁹	1 948 889,10

Otrzymane dofinansowanie w kwocie **1 948 889,10 zł** Gmina przekazała do podległej jednostki budżetowej, tj. Zespołu Żłobków Miejskich w Szczecinie (dalej: ZŻM), odpowiedzialnego m.in. za prowadzenie postępowań o zamówienia publiczne związane z realizacją zadania. Podstawą przekazania środków dofinansowania, były sporządzone przez dyrektora ZŻM zapotrzebowania na środki budżetowe.

dowód: akta kontroli str. 137-138, 165-259, 869, 872)

W dniu 17 kwietnia 2026 r. kontrolujący przeprowadzili oględziny nowo powstałego Klubu dziecięcego oraz porównali znajdujące się w nim wyposażenie z dokumentami zakupu.

Stwierdzono, że w wyniku przebudowy lokalu usługowego powstała przeznaczona dla 30 dzieci instytucja opieki posiadająca:

- szatnię dla dzieci,
- salę dla dzieci i salę zajęć indywidualnych,
- pomieszczenia biurowe, socjalne i gospodarcze,

⁴ Wniosek z dnia 18 grudnia 2024 r.

⁵ Wniosek z dnia 17 czerwca 2025 r.

⁶ Korekta wniosku z dnia 25 listopada 2025 r.

⁷ Wniosek z dnia 14 stycznia 2026 r.

⁸ Wniosek z dnia 5 marca 2026 r.

⁹ Kwota ogółem środków na podatek VAT uwzględnia dokonany przez Gminę w dniu 5 lutego 2026 r. zwrot środków w kwocie 976,73 zł.

- węzeł sanitarny / WC dla personelu i węzeł sanitarny dla dzieci,
- rozdzielnię posiłków¹⁰.

Wszystkie pomieszczenia Klubu dziecięcego są w pełni wykończone, a wyposażenie poszczególnych pomieszczeń znajduje odzwierciedlenie w dokumentach księgowych (ewidencja księgowa, faktury).

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

(dowód: akta kontroli str. 445-492)

Kontrola ustaliła, że lokal przeznaczony na Klub dziecięcy spełnia wszystkie wymagania sanitarno-higieniczne, zdrowotne oraz przeciwpożarowe, a Gmina posiada tytuł prawny do jego dysponowania na cele opieki nad dziećmi¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 425-439)

Mając na uwadze powyższe ustalono, że:

- zakres prac rzeczywiście zrealizowanych jest zgodny z zakresem inwestycji określonym w umowie z wojewodą oraz z opisem realizacji zadania i kalkulacją kosztów,
- wykonanie rzeczowe inwestycji odpowiada wartości wskaźników zakładanych w umowie z wojewodą.

Zastępca Prezydenta Miasta Szczecin oświadczył, że w związku z realizacją inwestycji wykonawcom nie naliczono kar umownych.

(dowód: akta kontroli str. 878-879, 969)

3. Wskaźniki

Ustalono, że w dniu 15 grudnia 2025 r. został podpisany protokół końcowy odbioru robót budowlanych. Protokół zawiera wskazane w Programie wymagane elementy, a według zamieszczonego w nim oświadczenia, roboty wykonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami.

W dniu 17 kwietnia 2026 r. Klub dziecięcy wpisany został do prowadzonego przez Prezydenta Miasta Szczecin rejestru klubów i żłobków dziecięcych, pod numerem WSS-VI/8225/KD/35-1/2026.

(dowód: akta kontroli str. 422-424, 440-444, 879-880, 956)

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że został osiągnięty wskaźnik *A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech*.

¹⁰ Posiłki dla dzieci przygotowywane będą w kuchni sąsiedniego żłobka nr 3 przy ul. Włociańskiej nr 3 w Szczecinie i dostarczane do klubu w systemie cateringowym.

¹¹ Opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Szczecinie z dnia 11 marca 2026 r. znak ZNS.9026.1.36.2026, zaświadczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Szczecinie z dnia 25 marca 2026 r. znak HŻ.9025.3.58.2026, decyzja Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie z dnia 13 kwietnia 2026 r. znak PZ.5267.2.3.2026, opinia sanitarno-lokalowa Prezydenta Miasta Szczecina z dnia 17 kwietnia 2026 r. porozumienie z dnia 17 kwietnia 2026 r. zawarte pomiędzy Zarządem Budynków i Lokali Komunalnych w Szczecinie, a ZŻM.

4. Kwalifikowalność wydatków

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej realizacji zadania (faktury, wyciągi bankowe) ustalono, że kwota wydatków kwalifikowalnych ogółem wynosi **1 948 889,09 zł**, z czego środki z KPO stanowią kwotę **1 585 616,25 zł**, środki na podatek VAT kwotę **363 272,84 zł**.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych przedstawia tabela.

Nr i data dokumentu	Kategoria wydatku ¹²	Kwota dokumentu (zł)	Wydatki kwalifikowalne, w tym:		
			środki KPO (zł)	środki na podatek VAT (zł)	razem (zł)
1.	2.	3.	4.	5.	6. (4+5)
1/01/2025 07.01.2025	wykonanie dokumentacji projektowej	47 970,00	39 000,00	8 970,00	47 970,00
1/04/2025 01.04.2025	wykonanie dokumentacji projektowej	31 980,00	20 349,59	4 680,41	25 030,00
32/07/RK/25 07.07.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny, inne	1 230,00	1 000,00	230,00	1 230,00
0003/2025 22.07.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny, inne	357,00	357,00	0,00	357,00
01/09/2025 17.09.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny	709 486,82	535 187,86	123 093,21	658 281,07
FVS/20/10/2025 14.10.2025	zakup wyposażenia	1 839,00	1 605,23	233,77	1 839,00
FVS-143/10/2025 28.10.2025	zakup wyposażenia	181 147,58	22 623,35	5 203,39	27 826,74
FAV/3383911 18.11.2025	zakup wyposażenia	34 597,39	28 127,96	6 469,43	34 597,39
FS-845047/25/MEPLI/11 23.11.2025	zakup wyposażenia	3 249,89	2 642,19	607,70	3 249,89
FS-840947/25/MEPLI/11 23.11.2025	zakup wyposażenia	4 383,00	3 563,41	819,58	4 382,99
FAV/1018041 19.11.2025	zakup wyposażenia	1 881,25	1 529,47	351,78	1 881,25
01/11/2025 30.11.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny, inne	12 300,00	10 000,00	2 300,00	12 300,00
04/12/2025 16.12.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny, inne	818 925,16	665 792,81	153 132,35	818 925,16
02/12/2025 15.12.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny, inne	30 983,70	23 563,98	5 419,72	28 983,70
FV 89/2025 17.12.2025	zakup wyposażenia	20 166,34	16 395,40	3 770,94	20 166,34
(S) FS-65/12/2025/RM 18.12.2025	zakup wyposażenia	101 315,10	82 370,00	18 945,10	101 315,10
FV15/12/2025 18.12.2025	prace budowlane i adaptacyjne, nadzór inwestycyjny, inne	12 300,00	10 000,00	2 300,00	12 300,00
(S) FS-108/11/2025/RM 28.11.2025	zakup wyposażenia	148 253,46	121 508,00	26 745,46	148 253,46
RAZEM		2 162 365,69¹³	1 585 616,25	363 272,84	1 948 889,09

¹² Ustalono na podstawie faktur.

¹³ Oprócz wydatków kwalifikowanych, OOW poniósł ze środków własnych wydatki niekwalifikowalne w łącznej kwocie 213 476,60 zł, w tym wydatki w kwocie 213 476,59 zł związane z dostosowaniem kuchni, dostawą mebli kuchennych wraz z montażem oraz sprzętu kuchennego do żłobka nr 3 przy ul. Włociańskiej 3 w Szczecinie oraz w kwocie 0,01 zł związane z zakupem wyposażenia do klubu dziecięcego przy ul. Włociańskiej 1/U21 w Szczecinie.

Ustalono, że fakturę nr FS-840947/25/MEPL1/11 z dnia 23 listopada 2025 r. błędnie zadekretowano i zaksięgowano pod względem przypisania kwot do środków KPO i podatku VAT. Szczegóły tej nieprawidłowości opisano w części Ad 10 Księgowość.

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

- sporządzenie dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz kosztorysów inwestorskich,
- roboty budowlane obejmujące remont lokalu, wykończenie pomieszczeń oraz montaż instalacji sanitarnych i elektrycznych,
- nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji,
- sporządzenie ekspertyzy ochrony przeciwpożarowej,
- wyposażenie pomieszczeń m.in. w sprzęt kuchenny, biurowy, do utrzymania czystości, meble, akcesoria i zabawki dla dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 260-390, 873-877)

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 podatku¹⁴,
- 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.

(dowód: akta kontroli str. 877, 880-881, 957, 967-969, 952-955, 1021-1038)

5. Monitorowanie i sprawozdawczość

Stwierdzono, że w dniu 7 kwietnia 2026 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie z wojewodą¹⁵, OOW przekazał wojewodzie zachodniopomorskiemu końcowe sprawozdanie – rozliczenie środków KPO oraz budżetu Państwa z realizacji zadania w ramach Programu.

Przedłożone do rozliczenia sprawozdanie końcowe znajduje się na etapie weryfikacji przez komórkę merytoryczną ZUW¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 508-515, 881)

¹⁴ Gmina zobowiązała się jednocześnie do zwrotu zrefundowanej w ramach realizacji zadania części poniesionego podatku VAT, w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie tego podatku.

¹⁵ Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy z wojewodą, OOW po dokonaniu wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, sporządza w terminie do 30 dni od terminu zakończenia realizacji zadania, tj. od dnia 30 czerwca 2026 r. rozliczenie zadania wraz z wymaganymi załącznikami.

¹⁶ Wydział Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

6. Polityki horyzontalne

Na podstawie oględzin przeprowadzonych w Klubie dziecięcym 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, ▪ kompleksowa termomodernizacja obiektu, ▪ zastosowanie energooszczędnego oświetlenia oraz armatury sanitarnej ograniczającej zużycie wody, ▪ racjonalne zagospodarowanie zasobów miejskich oraz redukcja śladu węglowego poprzez adaptację istniejącego lokalu zamiast budowy nowego
Zasada równości szans i niedyskryminacji	▪ dostosowanie lokalu do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, ▪ wydzielenie sali do zajęć indywidualnych, przeznaczonej do terapii dzieci o szczególnych potrzebach edukacyjnych, ▪ 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
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. 445-492, 881-882, 966-967, 970-1020)

7. Nadużycia

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

(dowód: akta kontroli str. 882)

8. Zamówienia publiczne – zawieranie umów

W dniu 9 stycznia 2024 r. Gmina (reprezentowana przez Zastępcę Prezydenta) zawarła z ZŻM (reprezentowanym przez Dyrektora) porozumienie nr 1/DL/2024 na realizację inwestycji „Budowa Klubu Dziecięcego położnego w Szczecinie przy ul. Włóściańskiej”.

(dowód, akta kontroli str. 540-544)

Realizując ww. zadanie ZŻM przeprowadził 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych¹⁷ o łącznej wartości 2 057 506,25 zł brutto.

Szczegółowe dane dotyczące zamówień przeprowadzonych w trybie Pzp¹⁸ zawarte zostały w tabeli.

¹⁷ Postępowania o zamówienie publiczne w ramach inwestycji „Budowa Klubu Dziecięcego położnego w Szczecinie przy ul. Włóściańskiej” prowadzone były elektronicznie na platformie e-Zamówień – raport dotyczący postępowań i zdarzeń stanowi akta kontroli str. 545-647.

¹⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.). zwana dalej Pzp.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Szacowana wartość zamówienia	Wartość zawartej umowy	Rodzaj zamówienia	Tryb udzielenia zamówienia	Podział na części
1	Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania lokalu usługowego na klub dziecięcy przy ul. Włociańskiej 1/u21 w Szczecinie wraz z dostosowaniem kuchni w żłobku nr 3 przy ul. Włociańskiej 3 w Szczecinie w ramach programu „aktywny maluch 2022-2029”	950 427,32 zł netto	1 626 790,11 zł brutto	roboty budowlane	art. 275 pkt 1 Pzp	Nie
2	Dostawa mebli kuchennych wraz z montażem oraz sprzętu kuchennego do klubu dziecięcego przy ul. Włociańskiej 1/u21 oraz żłobka nr 3 przy ul. Włociańskiej 3 w Szczecinie w ramach programu "aktywny maluch 2022-2029"	178 643,74 zł netto	181 147,58 zł brutto	dostawy	art. 275 pkt 1 Pzp	Nie
3	Dostawa mebli wraz z montażem oraz wyposażenia do klubu dziecięcego przy ul. Włociańskiej 1/u21 w Szczecinie w ramach programu "aktywny maluch 2022-2029" (z możliwością składania ofert częściowych)	255 621,30 zł netto	249 568,56 zł brutto w tym: - 101 315,10 zł brutto (umowa - część I) - 148 253,46 zł brutto (umowa - część II)	dostawa	art. 275 pkt 1 Pzp	Tak

Postępowania dotyczące inwestycji pn. „Budowa Klubu Dziecięcego położnego w Szczecinie przy ul. Włociańskiej” do dnia rozpoczęcia czynności sprawdzających nie były objęte kontrolą Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych oraz innego organu kontroli.

(dowód, akta kontroli str. 15)

Zasady wykonywania w Urzędzie Miasta Szczecin i jednostkach organizacyjnych Gminy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Urzędu Miasta Szczecin zostały określone w Zarządzeniu nr 657/20 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 28 grudnia 2020 r. (z późn.zm.).

(dowód, akta kontroli str. 648-660)

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

- kierownik zamawiającego, w myśl art. 53 Pzp powołał Komisję przetargową¹⁹ (Zarządzenie nr 6/2025 z dnia 24.04.2025 r., Zarządzenie nr 12/2025 z dnia 1.08.2025 r., Zarządzenie nr 18/2025 z dnia 14.10.2025 r.).

W przedłożonych do kontroli aktach znajdowały się oświadczenia kierownika zamawiającego oraz wyznaczonych osób wynikające z treści art. 56 ust. 2 i 3 Pzp;

(dowód, akta kontroli str. 661-688)

- wartość szacunkowa zamówień poddanych analizie została ustalona w myśl art. 34-35 Pzp oraz w terminie wskazanym w art. 36 Pzp, tj.: nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie ww. zamówień oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane;
- ogłoszenia o zamówieniu zostały opublikowane na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, w myśl art. 267 Pzp i zawierały – co do zasady - ustawowe elementy wskazane w art. 272 Pzp oraz w rozporządzeniu w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych²⁰.

(dowód, akta kontroli str. 689-709)

¹⁹ Tryb pracy Komisji Przetargowej został określony w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 657/20 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 28.12.2020 r.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. poz. 2439).

W trakcie kontroli zwrócono uwagę na brak zamieszczenia w ogłoszeniach numeru telefonu lub faksu zamawiającego.

Pismem z dnia 30.04.2026 r. Dyrektor ZZM wyjaśniła m.in.: *Zamawiający nie posługuje się faksem jako środkiem komunikacji w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Jednocześnie numer telefonu Zamawiającego funkcjonował jako ogólnodostępna dana kontaktowa jednostki, natomiast przez przeoczenie nie został zamieszczony w odpowiednim polu ogłoszenia o zamówieniu. (...). Wykonawcy mieli zapewniony dostęp do dokumentów zamówienia oraz możliwość komunikowania się z Zamawiającym zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych.*

(dowód, akta kontroli str. 1045-1046)

Wyjaśnienie przyjęto mając na uwadze, że wskazane odstępstwo ma charakter formalny i nie wpłynęło na przebieg postępowania ani konkurencyjność zamówienia. Wykonawcy mieli zapewniony dostęp do dokumentacji postępowania oraz możliwość komunikacji z zamawiającym zgodnie z przepisami Pzp.

- sporządzone specyfikacje warunków zamówienia (zwane dalej SWZ) spełniały wymogi określone w art. 281 Pzp. Podmiot kontrolowany od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniach na stronie internetowej prowadzonych postępowań zapewnił bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, co stanowiło realizację dyspozycji art. 280 Pzp;
- zamawiający wyznaczył termin składania ofert z uwzględnieniem treści art. 283 Pzp;
- procedura wyłonienia wykonawcy odbyła się zgodnie z trybem wskazanym w Pzp, tj.:
 - wszystkie rozpatrzone oferty wpłynęły w terminie określonym w SWZ oraz były zgodne z jego postanowieniami,
 - otwarcie ofert odbyło się w terminie określonym w art. 222 Pzp,
 - zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje wynikające z treści art. 222 ust. 5 Pzp,
 - zgodnie z art. 81 Pzp przekazywano każdorazowo Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach;
- w omawianych postępowaniach najkorzystniejsza oferta została wyłoniona w oparciu o kryteria ustalone przez zamawiającego (art. 239 Pzp). Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty podmiot kontrolowany, zgodnie z art. 253 Pzp, powiadomił wszystkich wykonawców m.in. o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone;
- zawarte umowy z wykonawcami odpowiadały wzorowi umowy określonego w załączniku do SWZ, jak również były zgodne z przedmiotem zamówienia przedstawionym w ofercie. Osoby podpisujące umowę od strony

zamawiającego²¹ i wykonawcy każdorazowo legitymowały się odpowiednimi uprawnieniami. Sposób zawarcia umów w sprawie zamówień publicznych odpowiadał przepisom Działu VII Rozdziału 1 Pzp. Zmian umów dokonywano zgodnie z zapisami § 16 umowy²² i § 8 umowy²³ oraz art. 455 Pzp.

(dowód, akta kontroli str. 710-784)

W trakcie kontroli zwrócono uwagę, że zapisy zawarte w umowie nr 11/ZŻM/2025 dotyczące kar umownych ujęte w:

- § 15 ust. 1 pkt 19, 20 oraz 14 (w zakresie naruszenia § 6 ust. 2 pkt 25) nie miały odzwierciedlenia w obowiązках wykonawcy wskazanych w § 6 umowy.
- § 15 ust. 1 pkt 11, 12 były niespójne ze wskazanymi w umowie w § 6 obowiązkami wykonawcy.

Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia.

- do każdego postępowania sporządzony został protokół a 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 publicznego²⁴;
(dowód, akta kontroli str. 785-806)
- w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano:
 - ogłoszenie o wyniku postępowania w myśl art. 309 Pzp,
 - ogłoszenie o wykonaniu zadania, co odpowiadało zapisom art. 448 Pzp.

Szczegółowy opis prowadzonych postępowań o zamówienie publiczne zawarto w listach sprawdzających, stanowiących akta kontroli str. 892-951.

9. Arachne / Skaner

W wyniku kontroli nie potwierdzono podejrzenia wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania, pomimo że w raportach z systemu ARACHNE wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”²⁵.

(dowód, akta kontroli str. 516-539, 889)

²¹ Pełnomocnictwo znak: WO-I-0052.1.173.2024.KF z dnia 11.01.2024 r. dla Dyrektora Zespołu Żłobków Miejskich do reprezentowania i występowania w imieniu Gminy Miasto Szczecin oraz podejmowania czynności, w tym zawierania i realizacji umów dotyczących zadania pn.: Budowa Klubu Dziecięcego położonego w Szczecinie przy ul. Włociańskiej”.

²² Umowa nr 11/ZŻM/2025: aneks nr 1/2025 z dnia 28.07.2025 r. oraz aneks nr 2/2025 z dnia 12.11.2025 r.

²³ Umowa nr 35/ZŻM/2025; aneks nr 1/2025 z dnia 25.11.2025 r.

²⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

²⁵ 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 Klub Dziecięcy Włociańska (wskaźnik w kategorii ryzyka Koncentracja: beneficjenci zaangażowani w wiele projektów) oraz wykonawcy XXX XXX Sp. z o.o. (wskaźniki w kategorii ryzyka Koncentracja: beneficjent rzeczywisty wykonawcy zaangażowany w wiele projektów, beneficjenci rzeczywiscy zaangażowani w wiele Programów/Planów jako wykonawcy; wskaźnik w kategorii ryzyka Ostrzeżenie o zagrożeniu reputacji: nowi właściciele/dyrektorzy (wykonawca)).

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

10. Księgowość

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono wyodrębnienie przepływów finansowych i ewidencji środków:

- **na poziomie OOW:** środki na dofinansowanie zadania gromadzono na dedykowanym rachunku bankowym i ujmowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej (konta 133-04-100 oraz 901-04-000), a następnie przekazywano na rachunek ZŻM,
- **na poziomie ZŻM:** ponoszone wydatki ewidencjonowano na dedykowanych kontach analitycznych w rozbiciu na źródła finansowania: środki KPO (konto 080-03-01) oraz środki na podatek VAT (konto 080-03-02).

Gmina jak również ZŻM posiadają dokumenty określające zasady organizacji oraz prowadzenia rachunkowości, w tym polityki rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 176-193, 260-264, 369-390, 872, 874)

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 rachunkowości²⁶,
- 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 publicznych²⁷ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁸,
- 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. 265-337, 500-507, 889-890)

W świetle powyższych ustaleń stwierdzono, że OOW prawidłowo realizował umowę z wojewodą w zakresie ewidencji księgowej, opisywania dokumentów i prowadzenia rachunku bankowego.

Jednocześnie ustalono, że fakturę nr FS-840947/25/MEPL1/11 z dnia 23 listopada 2025 r. błędnie zadekretowano pod względem kwot przypisanych do środków KPO i podatku VAT. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonej nieprawidłowości.**

²⁶ Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2024 poz. 1530 ze zm., Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.

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 Szczecin, zgodnie z którymi (...) *wszelka dokumentacja dotycząca przeprowadzonych 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 szafach zamykanych na klucz a także w metalowej szafie, spełniającej wymogi bezpieczeństwa przechowywania danych, gwarantującej także bezpieczeństwo przeciwpożarowe.*

(akta kontroli str. 890-891, 967-968)

12. Informacja i promocja

W wyniku dokonanych oględzin kontrolujący stwierdzili, że w miejscu realizacji zadania na widocznym miejscu, zamieszczono tablice informacyjne wskazujące źródło finansowania, tytuł przedsięwzięcia oraz nazwę OOW.

Ustalono, że opis realizowanego zadania umieszczony został na stronach internetowych Gminy oraz ZŻM, a informacja o źródle jego dofinansowania została wyeksponowana poprzez umieszczenie naklejek na większych sprzętach, urządzeniach oraz wyposażeniu Klubu dziecięcego.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że zrealizowano działania informacyjne i promocyjne zgodnie z umową z wojewodą oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

(akta kontroli str. 445-450, 452, 458, 460-461, 464, 468, 474, 484-485, 489, 493-499, 891)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONEJ NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 10. Księgowość

Nieprawidłowość w dekretacji faktury w zakresie kwoty 0,01 zł

Ustalono, że w dekretacji faktury końcowej nr FS-840947/25/MEPL1/11 z dnia 23 listopada 2025 r., wskazano kwoty z faktury proforma nr 02431535618 z dnia 19 listopada 2025 r., tj.:

- 3 563,42 zł netto,
- 819,58 zł VAT,

zamiast kwot wynikających z faktury końcowej, tj.:

- 3 563,41 zł netto,
- 819,59 zł VAT.

(akta kontroli str. 260-262, 295-298, 380-381, 874-876)

Ustalenia kontroli potwierdza pismo OOW znak WSS-VII.7013.9.2023.MS (29) z dnia 25 maja 2026 r., zgodnie z treścią którego (...) płatność (...) została dokonana ze środków KPO i budżetu państwa na podstawie faktury proformy (...). Następnie firma (...) przesłała fakturę nr FS840947/25/MEPL1/11 z dnia 23 listopada 2025 r., gdzie wykazała inny podział kwoty netto (...) i podatku VAT (...). Firma nie dokonała korekty tłumacząc, że jest to prawidłowe i zgodne z interpretacjami urzędów skarbowych. W związku z powyższym Wydział Spraw Społecznych proponuje dokonać zwrotu 1 grosza na konto KPO i pokryć 1 grosz podatku VAT ze środków własnych.

Dyrektor ZZM wyjaśnił, że (...) zapotrzebowanie na środki finansowe oraz zapłata dokonane były na podstawie faktury proformy z dnia 19.11.2025. Następnie po dokonaniu płatności, w dniu 23.11.2025 została wystawiona faktura VAT nr FS-840947/25/MEPL1/11, której wartość brutto zgadzała się z wartością brutto na proformie. Firma (...) na obu dokumentach zastosowała dwie różne metody obliczania vat, z czego wyniknęły rozbieżności w kwotach, które zostały przeoczone.

Do wyjaśnień załączono korekty:

- załącznika nr 1 do faktury końcowej (zawierającego opis poniesionego wydatku),
- dekretacji faktury końcowej,
- ewidencji księgowej ZZM na koncie 080-03-01 (środki KPO), 080-03-02 (środki na podatek VAT) i 080-03-03 (środki własne),

które potwierdzają ustalenia kontroli.

(akta kontroli str. 1058-1059, 1066-1073)

Należy zauważyć, faktura proforma jako dokument niestanowiący dowodu księgowego, nie może być podstawą rozliczenia płatności, pomimo że wskazuje tę samą kwotę do zapłaty co faktura końcowa, tj. 4 383,00 zł.

Skutkiem opisanej nieprawidłowości jest:

- ujęcie w ewidencji księgowej, a następnie poniesienie wydatku ze środków KPO w kwocie o 0,01 zł wyższej niż wynikająca z faktury końcowej,
- **konieczność zwrotu pobranych w nadmiernej wysokości środków z KPO w kwocie 0,01 zł.**

Odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są osoby dokonujące dekretacji faktury końcowej oraz osoby bezpośrednio nadzorujące ich pracę.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONEGO UCHYBIENIA

Ad 8. Zamówienia publiczne – zawieranie umów

Umowa z wykonawcą

W trakcie kontroli zwrócono uwagę, że zapisy zawarte w umowie nr 11/ZZM/2025 dotyczące kar umownych ujęte w:

- § 15 ust. 1 pkt 19, 20 oraz 14 (w zakresie naruszenia § 6 ust. 2 pkt 25) nie mają odzwierciedlenia w obowiązkach wykonawcy wskazanych w § 6 umowy,
- § 15 ust. 1 pkt 11, 12 są niespójne ze wskazanymi w umowie w § 6 obowiązkami wykonawcy.

Pismem z dnia 30 kwietnia 2026 r. Dyrektor ZZM poinformował, że (...) z uwagi na błędy edytorskie tekstu wzmiankowanych zapisów przy zatwierdzaniu ostatecznej treści umowy doszło do przesunięcia poszczególnych jednostek redakcyjnych, w obrębie zapisów § 15 umowy (...). W związku z zaistniałą sytuacją i charakterem omyłki – Zamawiający złożył Wykonawcy oświadczenie zawierające o sprostowaniu.

(dowód, akta kontroli str. 1046-1047)

Przyczyną uchybienia było niedostosowanie zapisów dotyczących kar umownych do zakresu obowiązków § 6 umowy oraz niewystarczająca weryfikacja projektu umowy przed jej zawarciem.

Powyższe mogło powodować niejednoznaczną interpretację postanowień umownych dotyczących odpowiedzialności wykonawcy oraz uchybienia w ewentualnym dochodzeniu kar umownych.

Omaowane odstępstwo nie miało jednak wpływu na prowadzone postępowanie i realizację całego zadania.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Oświadczenie Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 13 kwietnia 2026 r. o kwalifikowalności podatku VAT. 2. Oświadczenie Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 20 kwietnia 2026 r. o pochodzeniu środków własnych. 3. Oświadczenie Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 28 kwietnia 2026 r. o środkach otrzymanych z KPO i budżetu państwa. 4. Informacje i wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 30 kwietnia 2026 r. dotyczące kontrolowanych zagadnień. 5. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Żłobków Miejskich w Szczecinie z dnia 22 kwietnia 2026 r. ws. postępowań prowadzonych na podstawie ustawy Pzp. 6. Wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Żłobków Miejskich w Szczecinie z dnia 30 kwietnia 2026 r. dotyczące kontrolowanych zagadnień. 7. Wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Żłobków Miejskich w Szczecinie z dnia 9 czerwca 2026 r. dotyczące kontrolowanych zagadnień.
Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z nieprawidłowością

Wpis do książki kontroli	3
Zalecenia	Weryfikować projekty umów przed ich zawarciem, w szczególności w obszarze kar umownych – tak aby były one ściśle dostosowane do zakresu faktycznych obowiązków wykonawcy i nie zawierały wzajemnych sprzeczności. W związku z dokonany przez Gminę w dniu 22 czerwca 2026 r. zwrotem na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju, środków z KPO pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 0,01 zł, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zalecenia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, 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>