



Olsztyn, 7 maja 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.5.2025

**Szanowny Pan
Stefan Ochman
Burmistrz Miasta Szczytno**

**ul. Sienkiewicza 1
12-100 Szczytno**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. w dniu 12 marca 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy Miejskiej Szczytno, ul. Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno (zwana dalej Ostatecznym odbiorcą wsparcia) oraz dokonano oględzin miejsca, w którym realizowano zadanie. Pozostałe dni (od 13 marca do 1 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 Krzysztof Michał Mańkowski – Burmistrz Miasta Szczytno, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r. ,
- Pan Stefan Ochman – Burmistrz Miasta Szczytno, wybrany na to stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.,
- Pani Ilona Bańkowska – Zastępca Burmistrza Miasta Szczytno, powołana na to stanowisko od dnia 20 listopada 2018 r., odwołana ze stanowiska z dniem 2 maja 2024 r.
- Pan Michał Trusewicz – Zastępca Burmistrza Miasta Szczytno, powołany na to stanowisko od dnia 20 czerwca 2024 r.,
- Pan Lucjan Wołos – Sekretarz Miasta Szczytno, powołany na to stanowisko od dnia 30 maja 2007 r., od dnia 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy z powołania przekształcił się w umowę na czas nieokreślony,
- Pani Alina Gajkowska – Skarbnik Miasta Szczytno, powołana na to stanowisko od dnia 15 marca 2007 r., odwołana ze stanowiska z dniem 29 maja 2024 r.,

- Pani Wioletta Wierzbowska – Skarbnik Miasta Szczytno, powołana na to stanowisko od dnia 29 maja 2024 r.

Kontrola problemowa 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.0030.176.2025 z dnia 28 lutego 2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli: Nr WK-I.0030.177.2025 z dnia 28 lutego 2025 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 24 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w żłobku pn. Oddział żłobkowy w Miejskim Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 „Promyczek” w Szczytnie z siedzibą przy ul. Marii Konopnickiej 70, 12-100 Szczytno,
- kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 marca do 1 kwietnia 2025 r. w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.1.17.2023 z dnia 5.09.2023 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: 1-4,33]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 VII/449/2018 Burmistrza Miasta Szczytno z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami, 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.

Dodatkowo wprowadzono Zarządzeniem Nr VIII/932/2023 Burmistrza Miasta Szczytno z dnia 5 września 2023 r. ze zmianami Zasady (politykę) rachunkowości dotyczącą projektu Maluch+ w ramach programu KPO na lata 2022-2029.

2. Statut Miasta Szczytno – wprowadzony Uchwałą Nr V/54/2019 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie Statutu Miasta Szczytno.

3. Regulamin Organizacyjny Miasta Szczytno – wprowadzony Zarządzeniem Nr VIII/1006/2024 Burmistrza Miasta Szczytno z dnia 11 stycznia 2024 r. z późniejszymi z zmianami.

4. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż 130 000 złotych netto – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr VII/415/2020 Burmistrza Miasta Szczytno z dnia 31 grudnia 2020 r.

5. Księgi rachunkowe Miasta prowadzone są przy użyciu oprogramowania Respons moduł FK firmy ZETO.

[Akta kontroli:5-8, 33]

II. Ustalenia szczegółowe

1. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1.1. Gmina Miejska Szczytno, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Szczytno - Pana Krzysztofa Michała Mańkowskiego zawarła w dniu 5 września 2023 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS I.3144.1.17.2023 na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 24 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku pn. Oddział żłobkowy w Miejskim Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 „Promyczek”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”. Umowa została dwukrotnie aneksowana, tj. w dniu 20 listopada 2023 r. i 12 grudnia 2023 r.

1.2. Gmina Miejska Szczytno w ramach ww. umowy miała otrzymać na dofinansowanie realizacji

ww. zadania środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (zwanego dalej: KPO) i środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej kwocie **723 970,15 zł**, które pochodziły z następujących źródeł:

- środki **KPO** w kwocie **637 904,13 zł**, w tym:

- środki majątkowe - 215 700,19 zł,
- środki bieżące - 422 203,94 zł,
- środki na finansowanie **podatku VAT** w kwocie **86 066,02 zł**, w tym:
- środki majątkowe – 29 102,27 zł,
- środki bieżące – 56 963,75 zł.

1.3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy zadanie polegało na utworzeniu w żłobku pn. Oddział żłobkowy w Miejskim Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 „Promyczek” w Szczytnie z siedzibą przy ul. Marii Konopnickiej 70, 12-100 Szczytno, 24 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowania budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni itp., w celu utworzenia żłobka. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, adaptacja miała obejmować następujące prace:
 - roboty remontowe i renowacyjne,
 - wykonanie instalacji elektrycznej,
 - wykonanie instalacji sanitarnej,
- b) zakup i montaż wyposażenia (w tym, m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki). Zgodnie z opisem realizacji zadania, zakup miał obejmować wyposażenie kuchenne i wyposażenie sali żłobkowej.
- c) wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem. Zgodnie z opisem realizacji zadania, prace w tym zakresie miały obejmować wykonanie dokumentacji projektowej placu zabaw oraz wykonanie placu zabaw.
- d) dostosowanie otoczenia instytucji opieki niezbędnego do jej prowadzenia i znajdującego się na terenie nieruchomości, do której ostateczny odbiorca wsparcia posiada tytuł prawny, w tym m.in. utworzenie altany śmietnikowej, chodnika, ogrodzenia, zieleni. Zgodnie z opisem realizacji zadania, prace w tym zakresie miały dotyczyć prac remontowych nawierzchni przed budynkiem oraz posadowienia wózków.
- e) inne - zgodnie z opisem realizacji zadania, miały obejmować nadzór inwestorski.

Planowana realizacja zadania tworzenia nowych miejsc została ustalona w okresie od 1 czerwca do 30 października 2023 r.

1.4. Budynek, w którym były realizowane prace remontowe jest własnością Gminy Miejskiej Szczytno.

1.5. Prace wykonywane w celu dostosowania pomieszczeń Przedszkola Miejskiego na potrzeby żłobka wraz z remontem placu manewrowego i drogi dojazdowej polegały na remoncie istniejącej sali i nie wpłynęły na zmianę warunków pożarowych ani higieniczno-sanitarnych w stopniu wymagającym oceny odpowiednich służb pod względem pożarowym oraz higieniczno-sanitarnym.

1.6. Burmistrz Miasta Szczytno dokonał wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 2273/Z dnia 18 września 2013 r. Ww. wpis zawiera następujące dane: Gmina

Miejska Szczytno prowadzi Oddział Żłobkowy w Miejskim Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 „Promyczek”, ul. Marii Konopnickiej 70, 12-100 Szczytno.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Pana Michała Trusewicza – Zastępcę Burmistrza, dnia 6 grudnia 2023 r. dokonano w Rejestrze Żłobków wpisu zwiększającego liczbę miejsc w Oddziale Żłobkowym w Miejskim Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 „Promyczek”, ul. Marii Konopnickiej 70, 12-100 Szczytno o 23 miejsca, utworzone w ramach zawartej umowy.

1.7. Przekazanie środków finansowych w łącznej kwocie **707 361,58 zł** nastąpiło w dniach:

- 21 grudnia 2023 r. – 16 625,66 zł, w tym: **14 649,19 zł** – środki KPO; 1 976,47 zł – środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
 - 29 grudnia 2023 r. – 690 735,92 zł, w tym: **608 620,81 zł** – środki KPO; 82 115,11 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- na rachunek bankowy wskazany przez Miasto w § 6 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

Kwota 16 608,57 zł która obejmowała nadzór inwestorski, nie została przekazana, z uwagi na fakt iż Miasto nie złożyło stosownego wniosku o refundację w tym zakresie i ostatecznie poniosło te wydatki ze środków własnych.

Ponadto, w wyniku weryfikacji przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego utworzonych nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, ustalono że Miasto faktycznie utworzyło 23 miejsca – zamiast deklarowanych 24. W związku z powyższym Miasto dokonało zwrotu środków w łącznej wysokości 13 556,85 zł, w tym: kwota 11 945,21 zł – środki KPO, kwota 1 611,64 zł – środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 818,00 zł.

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 remontowych oraz zakupionego wyposażenia potwierdziły, iż wszystkie prace zostały wykonane, a wyposażenie zakupione. Ponadto, na terenie nieruchomości żłobka postawiono wiatę - wózkownię oraz wykonano plac zabaw. Powyższe było zgodne z opisem merytorycznym zadania zawartym w załączniku nr 1 do umowy.

1.9. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: 9-13, 20, 33]

2. Wykonanie wskaźników.

2.1. Na podstawie złożonego w dniu 2 grudnia 2024 r. „Rozliczenia z funkcjonowania nowych miejsc opieki” oraz danych z Rejestru żłobków za okres od grudnia 2023 do listopada 2024

stwierdzono, że obsadzenie nowych miejsc w tym okresie wynosiło 23 (tyle ile ostatecznie utworzono z otrzymanych środków). Tym samym stopień osiągnięcia wskaźników został w pełni zrealizowany.

W powyższej sprawie złożył oświadczenie Naczelnik Wydziału Edukacji, Zdrowia i Opieki Społecznej – Jacek Walaszczyk cyt.: „Potwierdzam, iż w okresie do listopada 2023 do chwili obecnej, zgodnie z załączonym wydrukiem z Rejestru żłobków, liczba zapisanych dzieci = miejsca utworzone ze środków KPO – wynosiła 23. W związku z powyższym wskaźnik został osiągnięty.”

2.2. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

2.3. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 14-17, 33]

3. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków

3.1. Do obsługi środków pochodzących z KPO Ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w Banku Spółdzielczym w Szczytnie o nr 75 8838 0005 2001 0103 8349 0024. 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, rachunki, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,
- dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji 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 przez Kierownika jednostki i Skarbnika.

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

- wydatki zostały faktycznie poniesione, materiały zostały dostarczone, a usługi wykonane,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie, tj. w terminie od 1 lutego 2020 roku do dnia wpisu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 6 grudnia 2023 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 wydatków poniesionych w związku z zakupem pieca konwekcyjnego i patelni elektrycznej zgodnie z FV 3/11/2023 z dnia listopada 2023 r. na łączną kwotę 586 703,59 zł z tego zrefundowano 541 350,92 zł (piec i patelnia – 35 670,00 zł) w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, zamiast w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Panią Wiolettę Wierzbowską – Skarbnika Miasta, cyt.: „ (...) Zakres przedmiotu umowy obejmował roboty budowlane polegające na remoncie, wymianie instalacji sanitarnej, elektrycznej i teletechnicznej w sali, remont nawierzchni zewnętrznych, wykonanie wózkowni oraz dostawę wyposażenia sali żłobkowej i kuchni (w tym piec konwekcyjno-parowy i patelnia elektryczna z misą przechylną. W związku z tym zgodnie z planem finansowym przewidzianym na inwestycje fakturę zaksięgowano na paragrafie 6050 jako wydatki inwestycyjne.”

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 Miasta.

3.5. W zakresie dokumentacji finansowo-księgowej oraz realizacji wydatków, pomimo stwierdzonego uchybienia, które nie miało istotnego wpływu na kontrolowany obszar (nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 5,04% otrzymanych środków), działalność jednostki kontrolowanej – ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 18-19, 27-30, 33]

4. Prawidłowość 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 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1605 ze zm.), które dotyczyły:

- robót budowlanych - remontu Przedszkola Miejskiego nr 3 „Promyczek” przy ul. M. Konopnickiej 70, 12-100 Szczytno. Zakres prac obejmował adaptację i dostosowanie sali nr 1 oraz sanitariatu pod względem budowlanym, sanitarnym, elektrycznym dla potrzeb żłobka wraz z zagospodarowaniem terenu poprzez remont placu manewrowego, drogi dojazdowej, wyposażenie terenu żłobka w wiatę pełniącą funkcję wózkowni,
- dostawy i montażu urządzeń zabawowych na terenie placu zabaw przy budynku Przedszkola Miejskiego nr 3 „Promyczek” przy ul. M. Konopnickiej 70 w Szczytnie, w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja obiektów MP 3 „Promyczek” w Szczytnie na potrzeby Żłobka Miejskiego”.

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 GM-P.272.6.2023 z dnia 6 września 2023 r. na wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie istniejącego budynku Miejskiego Przedszkola Nr 3 „Promyczek” z oddziałami integracyjnymi i oddziałem żłobkowym w Szczytnie, przy ul. Marii Konopnickiej 70 w Szczytnie wraz z zagospodarowaniem terenu w ramach zadania „Adaptacja obiektów MP 3 „Promyczek” w Szczytnie na potrzeby Żłobka Miejskiego” – ETAP I. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 586 703,59 zł brutto. Zakończenie realizacji przedmiotu umowy ustalono w terminie 2 miesięcy od dnia podpisania umowy. Wykonawca zgłosił gotowość do dokonania odbioru robót w dniu 6 listopada 2023 r. Dnia 16 listopada 2023 r. sporządzono protokół z odbioru robót budowlanych, nie zgłoszono uwag. Dnia 22 listopada 2023 r. Wykonawca wystawił fakturę Nr 3/11/2023 na kwotę 586 703,59 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 11 grudnia 2023 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 541 350,92 zł: ze środków KPO – 476 994,79 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 64 356,13 zł.

- umowa nr GM-P.272.9.2023 z dnia 22 września 2023 r. na dostawę i montaż urządzeń zabawowych na terenie placu zabaw przy budynku Przedszkola Miejskiego nr 3 „Promyczek” przy ul. M. Konopnickiej 70 w Szczytnie, w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja obiektów MP 3 „Promyczek” w Szczytnie na potrzeby Żłobka Miejskiego. Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy ustalono na kwotę 161 900,00 zł brutto. Zakończenie realizacji przedmiotu umowy ustalono w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy. Dnia 30 października 2023 r. spisano protokół końcowy z wykonania umowy. Nie zgłoszono uwag, komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane w terminie i zgodnie z umową, uwag nie zgłoszono. Dnia 30 października 2023 r. Wykonawca wystawił fakturę Nr FK/18/10/2023 na kwotę 161 900,00 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 29 listopada 2023 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 149 385,00 zł: ze środków KPO – 131 626,02 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 17 758,98 zł.

Nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonych postępowań nie stwierdzono.

4.2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono poprawność dokonania wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej placu zabaw.

Z szacowania wartości zamówienia sporządzono w dniu 18 maja 2023 r. protokół. W celu oszacowania wartości zamówienia przeprowadzono telefoniczne oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej rozeznanie cenowe na wykonanie dokumentacji projektowej placu zabaw. Otrzymano 2 oferty z ceną:

- 19 512,20 zł netto (24 000,00 zł brutto),
- 14 649,19 zł netto (18 018,50 zł brutto).

W tym samym dniu na podstawie dokonanego ustalenia wartości zamówienia, sporządzono notatkę służbową, w której wartość zamówienia oszacowano na 14 649,19 zł netto.

Dnia 25 lipca 2023 r. Gmina Miejska Szczytno zleciła ARCHO Pracowni Architektonicznej mgr inż. Agnieszka Oprzyńska z Olsztyna wykonanie dokumentacji projektowej placu zabaw w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku Przedszkola Miejskiego nr 3 „Promyczek” w Szczytnie na potrzeby Żłobka Miejskiego” przy ul. Konopnickiej 70, 12-100 Szczytno wraz z zagospodarowaniem terenu. Całkowite wynagrodzenie za wykonanie zlecenia – 18 018,50 zł brutto. Termin wykonania: do 31 sierpnia 2023 r.

Zleceniobiorca w dniu 25 sierpnia 2023 r. wystawił fakturę nr 1/08/2023 za wykonane zgodnie ze zleceniem czynności na kwotę 18 018,50 zł brutto. Faktura została opłacona z zachowaniem terminu płatności dnia 22 września 2023 r.

Faktura została zrefundowana na łączną kwotę 16 625,66 zł: ze środków KPO - 14 649,19 zł, oraz ze środków budżetu państwa na sfinansowanie podatku VAT – 1 976,47 zł .

Ww. czynności zgodne były z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż 130 000 złotych netto obowiązującym w Gminie Miejskiej Szczytno – wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr VII/415/2020 Burmistrza Miasta Szczytno z dnia 31 grudnia 2020 r.

Nieprawidłowości w zakresie wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej nie stwierdzono.

4.3. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

4.4. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 19,21-23, 33]

5. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

5.1. W toku kontroli ustalono, iż dnia 21 grudnia 2023 r. Ostateczny odbiorca wsparcia złożył Wojewodzie sprawozdanie z realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie.

W toku weryfikacji sprawozdania przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Miasto dokonało korekt ww. sprawozdania i ostatecznie 19 sierpnia 2024 r. zostało złożone sprawozdanie, które zostało zatwierdzone i przyjęte bez uwag przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

5.2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że na budynku żłobka w miejscu widocznym, umieszczona została trwała tablica informacyjna, dotycząca uczestniczenia w Programie – zgodna ze wzorem przygotowanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Jednocześnie w siedzibie żłobka na tablicy informacyjnej 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 Miasta 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 zobowiązany był Ostateczny odbiorca wsparcia, a które zostały wymienione w § 11 ust. 1, 3 i 4 zawartej umowy o dofinansowanie.

5.3. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na nieterminowym przekazaniu sprawozdania z realizacji zadania do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Zgodnie z zapisami zawartej umowy Ostateczny odbiorca wsparcia, w terminie 14 dni kalendarzowych po dokonaniu wpisu nowych miejsc do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, zobowiązany jest złożyć sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wymaganymi załącznikami. Sprawozdanie winno być zostać przekazane za pomocą platformy e-PUAP/CU. W przypadku Gminy Miejskiej Szczytno, wpisu do rejestru żłobków dokonano 6 grudnia 2023 r., a przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane 21 grudnia 2023 r., tj. z jednodniowym opóźnieniem.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Michał Trusewicz - Zastępca Burmistrza Miasta Szczytno, cyt.: „*Gmina Miejska Szczytno informuje, że w dniu 20.12.2023 r. zostało sporządzone sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” 2022-2029 i zgodnie z regulaminem wewnętrznym Urzędu Miejskiego w Szczytnie zostało przekazane do podpisu przez osoby reprezentujące Gminę. Podpisane przez Skarbnika Miasta i Burmistrza sprawozdanie zostało przekazane pracownikowi merytorycznemu 21.12.2023 r. przez którego zostało wysłane do warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie poprzez platformę ePuap.*”

Nieterminowe przekazanie sprawozdania z realizacji zadania skutkowało naruszeniem § 8 ust. 2 zawartej umowy.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta.

5.4. W zakresie sprawozdawczości, pomimo stwierdzonego uchybienia, które nie miało istotnego wpływu na kontrolowany obszar, działalność jednostki kontrolowanej – ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 24-26, 31-32, 33]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 5,04% całości otrzymanych środków, a opóźnienie w przekazaniu sprawozdania z realizacji zadania wyniosło 1 dzień .

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

- prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
 - zakupu wyposażenia o wartości powyżej 10 tys. zł w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*,
- dotrzymywanie terminów przekazywania sprawozdań z realizacji zadań do wiadomości Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

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.

Radostaw Król

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/