



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 kwietnia 2025 r.

WK-IV.431.6.2.2024

Pan
Mariusz Prawda
Burmistrz Gminy Kozienice

Urząd Miejski w Kozienicach
ul. Parkowa 5
26-900 Kozienice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, art. 14 lh pkt 3 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju², a także zapisów zawartych w rozdziale 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 listopada 2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności, oraz § 7 pkt 1 ust. 1 – 3 Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności zawartego w dniu 2 lutego 2023 r. pomiędzy Ministerstwem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Mazowieckim i § 11 umowy nr JST//KPO/T/33³ kontrolerzy: Aneta Trawicka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej oraz Kamil Kruk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadzili w dniach od 19 grudnia 2024 r. do 24 marca

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

² Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 198).

³ Zmieniona Aneks nr 1 z dnia 21 lutego 2024 r. do umowy JST//KPO/T/33 z 10 listopada 2023 r.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95
adres e-mail: info@mazowieckie.pl
strona [www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

2025 r.⁴ kontrolę weryfikacji wydatków w Gminie Kozienice jako Ostatecznym Odbiorcy Wsparcia (dalej OOW) z siedzibą urzędu w Kozienicach zlokalizowanego pod adresem ul. Parkowa 5, (26-900) Kozienice (dalej Urząd).

Przedmiot kontroli obejmował potwierdzenie prawidłowości wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur udzielania zamówień, zgodnie z umową nr JST//KPO/T/33 z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki w zakresie określonym w *Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022 -2029* (dalej umowa z Wojewodą).

Kontrolą objęto okres od 20 czerwca 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do dnia 24 marca 2025 r.⁵

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 16 kwietnia 2025 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Gminy Kozienice pełnili:

- Pan Piotr Kozłowski⁶ w okresie od 21 listopada 2018 r. do 7 maja 2024 r.,
- Pan Mariusz Andrzej Prawda⁷ od 8 maja 2024 r. do chwili obecnej.

(Akta kontroli str.: 5-44, 110-113)

Program „MALUCH+” 2022-2029 jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej KPO) oraz programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem programu „MALUCH+” jest wspieranie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3. Środki z KPO mogą być przeznaczone na tworzenie miejsc opieki w żłobkach i klubach dziecięcych. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego środki mogą być przeznaczone na budowę lub renowację żłobków i klubów dziecięcych oraz na zakup nieruchomości i infrastruktury.

⁴ Zgodnie z zawiadomieniem o kontroli z 11 grudnia 2024 r. czynności kontrolne planowane w terminie od 19 grudnia 2024 r. do 31 stycznia 2025 r. zostały przedłużone do dnia 24 marca 2025 r.

⁵ oraz dla zdarzeń wcześniejszych o ile miały wpływ na kontrolowane zadanie.

⁶ Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 6 listopada 2018 r.

⁷ Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 7 maja 2024 r.

Podsumowując wyniki kontroli potwierdzenia prawidłowości wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur udzielania zamówień zgodnie z umową JST//KPO/T/33 z dnia 10 listopada 2023 r. ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

1. Gmina Kozenice jest jednostką samorządu terytorialnego, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁸ oraz Statut Gminy Kozenice⁹, a jego obsługę zapewnia Urząd. Strukturę, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kozenicach¹⁰ (dalej Regulamin Urzędu). Regulamin Urzędu określa również zakresy zadań Burmistrza, Zastępców Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika oraz organizację pracy komórek organizacyjnych, a także zakres działania wydziałów i samodzielnych stanowisk.

(Akta kontroli str.: 114-169)

2. Komórką organizacyjną odpowiedzialną za realizację kontrolowanego zadania był:
 - Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Kozenicach w zakresie pozyskania dofinansowania oraz jego rozliczenia,
 - Wydział Infrastruktury Urzędu Miejskiego w Kozenicach w zakresie realizacji inwestycji pn. „Przebudowa budynku po MGOPS na potrzeby Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozenicach”.

(Akta kontroli str.: 98-99)

3. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Kozenicach¹¹ z dnia 30 czerwca 2021 r. nadano obowiązujący obecnie Statut Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozenicach (dalej Statut) z siedzibą w Kozenicach przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 3. Zgodnie ze Statutem Publiczny Żłobek Miejski w Kozenicach (dalej Żłobek) jest jednostką budżetową powołaną przez Radę Miejską w Kozenicach¹², Organem prowadzącym Żłobek jest Gmina Kozenice. Działalnością Żłobka kieruje Dyrektor, który działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Gminy Kozenice, a nadzór i kontrolę nad działalnością Żłobka sprawuje bezpośrednio

⁸ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465).

⁹ Uchwała Nr VI/69/2003 Rady Miasta i Gminy Kozenice z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Kozenice ze zmianami.

¹⁰ Zarządzenie Nr 326/2013 Burmistrza Gminy Kozenice z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kozenicach ze zmianami.

¹¹ Uchwała Nr XXXVII/428/2021 Rady Miejskiej w Kozenicach w sprawie zmiany Statutu Żłobka Miejskiego w Kozenicach.

¹² Uchwała Nr LI/536/2010 Rady Miejskiej w Kozenicach z dnia 9 września 2010 r. w sprawie przekształcenia Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozenicach z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

Burmistrz Gminy Kozienice. Dyrektor Żłobka odpowiedzialny jest za zarządzanie i organizację pracy w Żłobku, kieruje jego pracą i reprezentuje go na zewnątrz, a także upoważniony jest do wydawania zarządzeń i poleceń.

Organizację wewnętrzną Żłobka określa *Regulamin Organizacyjny Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach*¹³, wprowadzony przez Dyrektora Żłobka.

(Akta kontroli str.: 170-196)

4. W Gminie Kozienice oraz Urzędzie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 402/2018 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości* ze zmianami.

(Akta kontroli str.: 295-296)

II. W zakresie umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Kozienice

1. W dniu 10 listopada 2023 r. została zawarta umowa nr JST/II/KPO/T/33 pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej Wojewoda) pełniącym funkcję Jednostki Wspierającej a Gminą Kozienice reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Pana Piotra Kozłowskiego¹⁴, tj. OOW w sprawie przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki w zakresie określonym w *Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029* (dalej program). Następnie w dniu 21 lutego 2024 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy, zawarty pomiędzy Wojewodą a Gminą Kozienice reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Pana Piotra Kozłowskiego.

W umowie wprowadzono następujące zmiany:

- Harmonogram dokonywania wydatków przez OOW określony w załączniku nr 6 do umowy otrzymał brzmienie jak w załączniku nr 1 do ww. aneksu,
- Wzór rozliczenia dofinansowania określony w załączniku nr 7 do umowy otrzymał brzmienie jak w załączniku nr 2 do ww. aneksu.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

(Akta kontroli str.: 210-272)

2. Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania OOW środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy w formie wsparcia bezzwrotnego z planu rozwojowego w kwocie nie wyższej niż **1 613 790,00 zł** na utworzenie **45** nowych miejsc

¹³ Regulamin Organizacyjny Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie: *wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach* ze zmianami.

¹⁴ Na dzień podpisania umowy Pan Piotr Kozłowski pełnił funkcję Burmistrza Gminy Kozienice, co potwierdza Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 6 listopada 2018 r.

opieki nad dziećmi do lat 3, tj. na utworzenie 1 miejsca nie więcej niż kwotę **35 862,00 zł** w prowadzonym przez OOW **Publicznym Żłobku Miejskim, przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 3 w Kozienicach** (zwanym dalej zadaniem). Dodatkowo Minister właściwy ds. rodziny w ogłoszeniu o wynikach naboru wniosków w ramach programu przyznał OOW środki na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO, w kwocie nie wyższej niż **217 732,55 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania. Przyznane środki finansowe, o których mowa wyżej, przekazane zostaną na wyodrębniony rachunek bankowy, którego właścicielem jest OOW, prowadzony przez Bank Pekao S.A. nr: **22 1240 6292 1111 0011 2668 1878**.

3. W treści § 1 ust. 2 umowy określono termin realizacji zadania od dnia **20 czerwca 2023 r.** do dnia zakończenia realizacji zadania, który należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowo utworzonej instytucji opieki do właściwego rejestru¹⁵ bądź dzień dokonania wpisu zwiększającego liczbę miejsc opieki (zwanym dalej wpisem), jednakże zakończenie zadania może nastąpić nie później niż dnia **30 kwietnia 2024 r.**
4. W § 1 ust. 5 umowy określony został zakres realizacji zadania, który polega na przystosowaniu nieruchomości, tj. budynku po MGOPS zlokalizowanego na działce nr 2203/5 stanowiącej własność Gminy Kozenice¹⁶, poprzez przebudowę i adaptację pomieszczeń na parterze budynku w części dwukondygnacyjnej z przeznaczeniem na funkcję żłobka. Zasadnicza część prac wykonanych w ramach zadania polegać miała na adaptacji zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, czyli dostosowaniu budynku i pomieszczeń do potrzeb dzieci, a także do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego.
5. Ponadto OOW w umowie zobowiązał się m.in. do:
 - prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie wydatków na zadanie ogółem,
 - prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla zadania polegającego na tworzeniu miejsc opieki ze środków KPO, w tym środków przeznaczonych na sfinansowanie zapłaty podatku VAT należnego,
 - ujmowania wydatków w układzie paragrafowym, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,

¹⁵ *Rejestr żłobków i klubów dziecięcych* prowadzony przez Burmistrza Gminy Kozenice.

¹⁶ Księga Wieczysta nr RA1K/00033075/4.

- opisywania dowodów księgowych z uwzględnieniem art. 39 ustawy o finansach publicznych¹⁷ oraz rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁸,
- ujęcia każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesienie wydatków na realizację zadania w ewidencji księgowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz oznaczenia ich adnotacjami wskazanymi w § 3 ust. 8 umowy,
- zwrotu niewykorzystanych środków dofinansowania, o których mowa w § 1 ust. 1 i 1a umowy w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od dnia zakończenia zadania określonego w § 1 ust 2 umowy,
- zwrotu ewentualnych przychodów związanych z realizacją zadania oraz z tytułu oprocentowania od środków dofinansowania gromadzonych na rachunku bankowym o którym mowa w § 2 ust. 1 umowy,
- stosowania przy realizacji zadania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁹ (dalej PZP),
- dochowania należytej staranności, aby dane zawarte w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, o których mowa w art. 27 ust. 4 ustawy *o opiece nad dziećmi do lat 3*²⁰, odnoszące się do wszystkich żłobków i klubów dziecięcych, znajdujących się na terenie gminy, były kompletne, poprawne i aktualne,
- po zakończeniu realizacji zadania liczba miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez OOW Żłobku powinna wynosić nie mniej niż **116**,
- przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania do dnia 31 grudnia 2031 r. w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo, oraz do informowania o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizacją zadania,
- realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych wskazanych w § 8 ust. 1 – 3 umowy,
- naliczania oraz dochodzenia kar umownych związanych z realizowanym zadaniem oraz w przypadku jej wyegzekwowania zwrotu części na zasadach określonych umową,

¹⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530).

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

¹⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

²⁰ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 338).

- w § 4 ust. 1 umowy OOW zobowiązał się do należytego wykonania umowy, wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem, na jakie je uzyskał i na warunkach określonych umową oraz programem.

(Akta kontroli str.: 210-257)

III. W zakresie ujęcia środków dofinansowania w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz w budżecie Gminy

1. Rada Miejska w Kozienicach w związku z pozyskaniem środków finansowych w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022 -2029* dokonała zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kozienice na lata 2023 – 2030²¹ (dalej WPF) wprowadzając do realizacji zadanie pn. „PT, przebudowa budynku po MGOPS na potrzeby Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach”. Wyżej wymienione zadanie zostało wprowadzone do realizacji na lata 2023 – 2024.

Ze względu na różne źródła finansowania (środki pochodzące z KPO wraz ze środkami na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO oraz środki własne OOW) zadanie zostało wprowadzone do WPF w dwóch pozycjach²²:

- a) środki pochodzące z KPO wraz ze środkami na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO:
 - poz. 1.1 wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z tego:
 - poz. 1.1.2 wydatki majątkowe w poz. 1.1.2.4 z łącznymi nakładami finansowymi w kwocie **1 831 523,00 zł**, z tego limit na 2023 r. to **1 021 428,00 zł**, limit na 2024 r. to **810 095,00 zł**.
- b) środki własne OOW:
 - poz. 1.3 wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:
 - poz. 1.3.2 wydatki majątkowe w poz. 1.3.2.15 z łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 368 477,00 zł, z tego limit na 2023 r. to 178 572,00 zł, limit na 2024 r. to 189 905,00 zł.

Uchwałą z dnia 20 czerwca 2024 r. Rady Miejskiej w Kozienicach w sprawie zmiany WPF Gminy Kozienice na lata 2024 – 2031²³, zmniejszono udział środków własnych OOW w inwestycji w następujący sposób:

²¹ Uchwała nr LIX/702/2023 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 15 czerwca 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozienice na lata 2023 – 2030.

²² Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Uchwały nr LIX/702/2023 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 15 czerwca 2023 r.

²³ Uchwała nr IV/33/2024 Rady Miejskiej w Kozienicach w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozienice na lata 2024 – 2031.

- łączne nakłady finansowe z kwoty 368 477,00 zł na kwotę 244 477,00 zł oraz limit wydatków w roku budżetowym 2024 z 189 905,00 zł na kwotę 65 905,00 zł, w sumie nakłady ogółem oraz limit wydatków na 2024 r. został zmniejszony o 124 000,00 zł.

(Akta kontroli str.: 297-351)

Podsumowując, łączne nakłady finansowe zaplanowane na realizację zadania wynosiły ogółem 2 076 000,00 zł, w roku 2023 – 1 200 000,00 zł, w roku 2024 – 876 000,00 zł.

Środki faktycznie wydatkowane przez OOW w ramach realizacji zadania mieściły się w ramach kwot wykazanych w WPF, zarówno w zakresie środków pochodzących z dofinansowania, jak i środków własnych OOW zaangażowanych do realizacji umowy z Wojewodą.

2. Środki z dofinansowania przyznane w ramach programu wprowadzono do budżetu Gminy na **2023 r.** Uchwałą Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 15 czerwca 2023 r. *w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na 2023 r.*²⁴ Środki zostały ujęte zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, jn.:

a) plan dochodów zwiększono:

- w dziale 855 Rodzina:
 - w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* § 6293 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł* (dalej § 6293) o kwotę **900 000,00 zł** (środki pochodzące z KPO) oraz w § 6294 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł* (dalej § 6294) o kwotę **121 428,00 zł** (środki pochodzące z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO (dalej środki budżetu państwa));

b) plan wydatków zwiększono:

- w dziale 855 Rodzina:
 - w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* § 6053 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (dalej § 6053) o kwotę **900 000,00 zł** (środki pochodzące z KPO) oraz § 6054 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (dalej § 6054) o kwotę **121 428,00 zł** (środki budżetu państwa);

²⁴ Uchwała nr LIX/703/2023 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 15 czerwca 2023 r. *w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na 2023 r.*

- w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (dalej § 6050) o kwotę 178 572,00 zł. (środki własne OOW).

(Akta kontroli str.: 352-363)

Środki przyznanego dofinansowania przewidziane do wydatkowania w **2024 r.** zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą budżetową na 2024 r.²⁵. Środki zostały ujęte zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, jn.:

a) plan dochodów:

- w dziale 855 *Rodzina*:
 - w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* § 6293 w kwocie **713 790,00 zł** (środki pochodzące z KPO) oraz w § 6294 w kwocie **96 305,00 zł** (środki budżetu państwa);

b) plan wydatków:

- w dziale 855 *Rodzina*:
 - w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* § 6053 w kwocie **713 790,00 zł** (środki pochodzące z KPO) oraz § 6054 w kwocie **96 305,00 zł** (środki budżetu państwa);
 - w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* § 6050 w kwocie 189 905,00 zł. (środki własne OOW).

Uchwałą Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na rok 2024²⁶ zmniejszono udział środków własnych OOW przewidzianych do wydatkowania w 2024 w ramach realizacji umowy w § 6050 z kwoty 189 905,00 na kwotę 65 905,00 zł.

(Akta kontroli str.: 364-421)

Przyznane dofinansowanie ujęto w planie dochodów i wydatków Gminy w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, co jest zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie wpływu środków dofinansowania przekazanych przez Wojewodę w ramach umowy i ich ujęcie w ewidencji księgowej

1. W 2023 r. Polski Fundusz Rozwoju S.A. (dalej PFR) przekazał środki finansowe z KPO w kwocie **900 000,00 zł** oraz środki budżetu państwa w kwocie **121 428,00 zł**,

²⁵ Uchwała Rady Miejskiej w Kozienicach nr LXIII/766/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. (Uchwała budżetowa na rok 2024).

²⁶ Uchwała Rady Miejskiej w Kozienicach nr IV/34/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na rok 2024.

które wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy OOW wskazany w umowie z Wojewodą, jn.:

- w dniu 30 listopada 2023 r. kwota 900 000,00 zł (WB nr 0007/2023),
- w dniu 30 listopada 2023 r. kwota 121 428,00 zł (WB nr 0007/2023).

Wpływ środków z KPO oraz środków z budżetu państwa zaewidencjonowano na kontach Urzędu, jn.:

- strona Wn, konto 130-4 – *Rachunek bieżący jednostki*,
- strona Ma, konto 720-4 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Zapisów w księgach rachunkowych dokonano zgodnie z polityką rachunkowości.

Zgodnie z ewidencją księgową, przedmiotowe środki ujęto w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 855 rozdziale 85516 § 6293 kwotę 900 000,00 zł,
- w dziale 855 rozdziale 85516 § 6294 kwotę 121 428,00 zł.

(Akta kontroli str.: 422-431, 440-441)

2. W 2024 r. PFR przekazał środki finansowe z KPO w kwocie 713 790,00 zł oraz środki budżetu państwa w kwocie 96 304,55 zł, które wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy OOW, jn.:

- w dniu 7 marca 2024 r. kwota 713 790,00 zł (WB nr 0003/2024),
- w dniu 7 marca 2024 r. kwota 96 304,55 zł (WB nr 0003/2024).

Wpływ środków z KPO oraz środków budżetu państwa zaewidencjonowano na kontach Urzędu, jn.:

- strona Wn, 130-4 – *Rachunek bieżący jednostki*,
- strona Ma, 720-4 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Zapisów w księgach rachunkowych dokonano zgodnie z polityką rachunkowości.

Zgodnie z ewidencją księgową, przedmiotowe środki ujęto w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 855 rozdziale 85516 § 6293 kwotę 713 790,00 zł,
- w dziale 855 rozdziale 85516 § 6294 kwotę 96 304,55 zł.

OOW na realizację zadania otrzymał z PFR w latach 2023 – 2024 środki finansowe w łącznej kwocie **1 831 522,55 zł**, z czego 1 613 790,00 zł to środki pochodzące

z KPO a 217 732,55 zł to środki finansowe pochodzące z budżetu państwa. Kwoty te są zgodne z zapisami umowy z Wojewodą zawartymi w § 1 ust. 1 i 1a.

(Akta kontroli str.: 452-462, 485-486)

V. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków z KPO oraz środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO

1. W ramach realizacji zadania OOW dnia 31 maja 2023 r. oraz 16 czerwca 2023 r. wyłonił dwóch wykonawców w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn. „*Przebudowa budynku po MGOPS na potrzeby Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach*” (dalej zadanie inwestycyjne):
 - na roboty budowlane – w trybie art. 275 pkt 2 ustawy PZP (tryb podstawowy z fakultatywnymi negocjacjami) – firma XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX (dalej firma XXXXXXXXXXXX),
 - na usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego – w trybie zaproszenia do złożenia oferty cenowej²⁷ – firma YYYYYYYYYY, YYYYYYYYYY (dalej firma YYYYYYYYYY).

Na wykonanie prac związanych z realizacją zadania inwestycyjnego Burmistrz Gminy Kozienice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Kozienice zawarł dnia 20 czerwca 2023 r. z wybranymi wykonawcami umowy:

- nr XXXXXXXXXXXX z firmą XXXXXXXXXXXX z określonym wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości **1 900 000,00 zł** brutto,
- nr YYYYYYYYYY z firmą YYYYYYYYYY z określonym wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę **59 500,00 zł** brutto.

W ramach zadania inwestycyjnego wykonano prace w zakresie m.in.:

- roboty rozbiórkowe,
- wykonanie nowego układu ścian działowych,
- wykonanie tynków uzupełniających, posadzek, okładzin, malowanie,
- montaż nowej stolarki okiennej i drzwiowej związanej z nowym układem pomieszczeń,
- wykonanie przebudowanych instalacji sanitarnych i elektrycznych,
- naprawy i uzupełnienia elewacji z malowaniem całości elewacji budynku,
- wykonanie robót wykończeniowych,

²⁷ W związku z wartością zamówienia nieprzekraczającą równowartości 130 000,00 zł, Gmina udzieliła zamówienia bez stosowania przepisów ustawy PZP na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP.

- zakup wraz z dostawą i montażem nowego wyposażenia obiektu.

Potwierdzenie realizacji inwestycji stanowi Protokół odbioru końcowego sporządzony 22 marca 2024 r., znak WI.7011.48.2022.

(Akta kontroli str.: 700-711, 782-804)

Przekazanie Środka Trwałego przez Gminę do Żłobka nastąpiło na podstawie dokumentu PT *Przekazanie Środka Trwałego* Nr 2/2024 z dnia 28 marca 2024 r.

(Akta kontroli str.: 1012-1030)

2. Zadanie inwestycyjne realizowane było w latach 2023 – 2024. Wydatki poniesione w ramach umowy z Wojewodą dokonane na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców zostały uregulowane w wysokości i terminach wynikających z tych dowodów, przedstawiają się następująco w podziale na lata:

Rok 2023

a) firma XXXXXXXXXXXX:

- nr XXXXXXXXXXX z dnia 23 sierpnia 2023 r. na kwotę 725 000,00 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 589 430,89 zł (WB nr 0211/2023 z dnia 7 września 2023 r.),
 - ze środków budżetu państwa 79 526,02 zł (WB nr 0211/2023 z dnia 7 września 2023 r.),
 - ze środków własnych OOW 56 043,09 zł (WB nr 0211/2023 z dnia 7 września 2023 r.).

b) firma YYYYYYYYYY:

- nr YYYYYYY z dnia 9 października 2023 r. na kwotę 23 486,84 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 19 094,99 zł (WB 0240/2023 z dnia 11 października 2023 r.),
 - ze środków budżetu państwa 2 576,30 zł (WB 0240/2023 z dnia 11 października 2023 r.),
 - ze środków własnych OOW 1 815,55 zł (WB 0240/2023 z dnia 11 października 2023 r.).

Z uwagi na fakt, że ww. faktury zostały opłacone przed wpłynięciem I transzy dofinansowania OOW po jej otrzymaniu dokonał refundacji środków w kwocie 690 628,20 zł²⁸ (WB nr 0007/2023) z rachunku wskazanego w umowie z Wojewodą na rachunek bieżący OOW.

c) firma XXXXXXXXXXXX:

²⁸ Ze środków KPO 608 525,88 zł, ze środków budżetu państwa 82 102,32 zł

- nr XXXXXXXXXXX z dnia 14 grudnia 2023 r. na kwotę 334 030,00 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 271 569,11 zł (WB nr 0010/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.),
 - ze środków budżetu państwa 36 640,10 zł (WB nr 0010/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.),
 - ze środków własnych OOW 25 820,79 zł (WB nr 0010/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.).

d) firma YYYYYYYYYY:

- nr YYYYYYY z dnia 13 grudnia 2023 r. na kwotę 24 483,16 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 19 905,01 zł (WB nr 0010/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.),
 - ze środków budżetu państwa 2 685,58 zł (WB nr 0010/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.),
 - ze środków własnych OOW 1 892,57 zł (WB nr 0010/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r.).

Podsumowując w 2023 r. wydatki inwestycyjne (majątkowe) poniesione ze środków dofinansowania oraz środków własnych na realizację zadania, wykazane w ewidencji księgowej oraz dowodach księgowych, wyniosły ogółem **1 107 000,00 zł**, w tym:

- ze środków KPO – kwota 900 000,00 zł,
- ze środków budżetu państwa – 121 428,00 zł,
- ze środków własnych OOW – 85 572,00 zł.

W 2023 roku OOW wydatkował kwotę **1 021 428,00 zł** środków dofinansowania przewidzianych w umowie z Wojewodą, co stanowi całość środków przekazanych do OOW w I transzy dofinansowania.

(Akta kontroli str.: 422-451)

Rok 2024

a) firma XXXXXXXXXXX:

- nr XXXXXXXXXXX z dnia 8 marca 2024 r. na kwotę 650 970,00 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 529 243,90 zł (WB 0004/2024),
 - ze środków budżetu państwa 71 405,59 zł (WB 0004/2024),
 - ze środków własnych OOW 50 320,51 zł (WB 0004/2024).
- nr XXXXXXXXXXX z dnia 22 marca 2024 r. na kwotę 190 000,00 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 154 471,55 zł (WB 0007/2024),

- ze środków budżetu państwa 20 841,30 zł (WB 0007/2024),
- ze środków własnych OOW 14 687,15 zł (WB 0007/2024).

b) firma YYYYYYYYYY:

- nr YYYYYY z dnia 25 marca 2024 r. na kwotę 11 530,00 zł brutto, w tym:
 - ze środków KPO 9 373,98 zł (WB 0007/2024),
 - ze środków budżetu państwa 1 264,74 zł (WB 0007/2024),
 - ze środków własnych OOW 891,28 zł (WB 0007/2024).

Podsumowując w 2024 r. wydatki inwestycyjne (majątkowe) poniesione ze środków dofinansowania oraz środków własnych OOW na realizację zadania, wykazane w ewidencji księgowej oraz dowodach księgowych, wyniosły ogółem **852 500,00 zł**, w tym:

- ze środków KPO – kwota 693 089,43 zł,
- ze środków budżetu państwa – 93 511,63 zł,
- ze środków własnych OOW – 65 898,94 zł.

Natomiast wydatki poniesione w 2024 r. przez OOW zarówno ze środków KPO jak i budżetu państwa wyniosły kwotę **786 601,06 zł**, w tym:

- środki KPO 693 089,43 zł,
- środki budżetu państwa 93 511,63 zł.

(Akta kontroli str.: 452-503)

3. Wydatki inwestycyjne (majątkowe) poniesione ze środków dofinansowania w latach 2023 - 2024 oraz środków własnych OOW na realizację zadania w ramach umowy z Wojewodą, wykazane w ewidencji księgowej oraz dowodach księgowych, wyniosły ogółem **1 959 500,00 zł**, w tym:

- ze środków KPO **1 593 089,43 zł**,
- ze środków budżetu państwa **214 939,63 zł**,
- ze środków własnych OOW **151 470,94 zł**.

Wydatki związane z realizacją zadania poniesione ze środków dofinansowania oraz środków własnych OOW klasyfikowane były w dziale 855 *Rodzina* Rozdziale 85516 w następujących § §, jn.:

- § 6053 – kwota 1 593 089,43 zł,
- § 6054 – kwota 214 939,63 zł,
- § 6050 – kwota 151 470,94 zł.

zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Dla środków otrzymanych na realizację zadania OOW prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów oraz wydatków, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgową była prowadzona zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych, będących podstawą dokonanych wydatków ze środków dofinansowania. Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kozienicach były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, wydatkowano zgodnie z celem, na jaki je przyznano.

VI. W zakresie zwrotu środków niewykorzystanego dofinansowania

Z otrzymanych w ramach umowy z Wojewodą środków dofinansowania w łącznej wysokości 1 831 522,55 zł, w tym:

- środki KPO 1 613 790,00 zł,
- środki budżetu państwa 217 732,55 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy z Wojewodą, niewykorzystane środki z przyznanego dofinansowania podlegają zwrotowi w ciągu 14 dni kalendarzowych od daty zakończenia realizacji zadania na rachunki bankowe PFR wskazane w § 9 ust. 5 i 6, w zależności od źródła pochodzenia środków.

OOW dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 23 493,49 zł, w tym:

- środki KPO 20 700,57 zł,
- środki budżetu państwa 2 792,92 zł.

Przedmiotowe środki zwrócono na rachunki bankowe PFR wskazane w umowie z Wojewodą w § 9 ust 5 i 6 w dniu 11 kwietnia 2024 r. (WB nr 0008/2024) tym samym OOW wywiązał się z zapisów § 9 ust. 1 umowy.

(Akta kontroli str.: 493)

VII. W zakresie uzyskania i zwrotu dodatkowych przychodów od środków pochodzących z dofinansowania

Zgodnie z treścią załącznika nr 1 *Rachunki bankowe i inne usługi* do umowy prowadzenia kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Kozienice i jej jednostek

organizacyjnych, w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r. środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym przeznaczonym dla środków dofinansowania oprocentowano według zmiennej stopy procentowej ustalonej w oparciu o WIBID O/N przemnożony przez współczynnik 0,01.

W okresie realizacji zadania OOW uzyskał odsetki bankowe od środków dofinansowania w łącznej kwocie 22,18 zł stanowiącą sumę skapitalizowanych odsetek od środków dofinansowania. Środki z odsetek były księgowane na rachunku bankowym, jn.:

- 0,45 zł w dniu 30 listopada 2023 r. (WB 0007/2023),
- 8,99 zł w dniu 27 grudnia 2023 r. (WB 0011/2023),
- 11,89 zł w dniu 31 marca 2024 r. (WB 0005/2024),
- 0,85 zł w dniu 30 kwietnia 2024 r. (WB 0009/2024).

OOW zwracał uzyskane odsetki bankowe na rachunek bankowy PFR, jn.:

- 0,45 zł w dniu 8 grudnia 2023 r. (WB 0008/2023),
- 8,99 zł w dniu 28 grudnia 2023 r. (WB 0012/2023),
- 11,89 zł w dniu 2 kwietnia 2024 r. (WB 006/2024),
- 0,85 zł w dniu 7 maja 2024 r. (WB 0010/2024).

Stwierdzono, że zarówno kwoty, jak i termin zwrotów odsetek były zgodne z zapisami § 9 ust. 1 umowy z Wojewodą. Zwrotu przedmiotowych środków dokonano na rachunek bankowy PFR wskazany w § 9 ust. 8, czym wywiązano się z zapisów umowy.

OOW nie dokonywał lokat środków finansowych z dofinansowania otrzymanych na realizację zadania na podstawie umowy z Wojewodą oraz nie odzyskiwał podatku VAT z tytułu realizowanego zadania, co potwierdził Burmistrz Gminy Kozienice w oświadczeniach złożonych 10 stycznia 2025 roku.

(Akta kontroli str.: 588-609, 1140-1141)

VIII. W zakresie uwzględnienia stosowania ustawy PZP do zamówień na usługi i roboty, które były finansowane ze środków dofinansowania

OOW przeprowadził dwa postępowania przetargowe celem wyboru wykonawców w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku po MGOPS na potrzeby Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach”. Szczegółowej kontroli poddano obydwa przeprowadzone postępowania przetargowe:

1. Postępowanie na roboty budowlane w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku po MGOPS na potrzeby Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach”.

Gmina Kozenice zastosowała tryb podstawowy z fakultatywnymi negocjacjami zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy PZP. Szczegółowy zakres zamówienia został wskazany w opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 10 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ). Kontrolujący stwierdzili, że wskazany opis spełnia wymagania zapisów art. 99 ustawy PZP.

W dniu 24 kwietnia 2023 r. OOW określił szacunkową wartość zamówienia na kwotę 1 946 915,88 zł netto (437 155,53 EUR).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy PZP w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 maja 2023 r. Informacja o przedmiotowym ogłoszeniu została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Kozenicach. Zgodnie z art. 280 ustawy PZP na stronie prowadzącego postępowanie wraz z ogłoszeniem zamieszczono Specyfikację Warunków Zamówienia z załącznikami (opis przedmiotu zamówienia, wzór umowy, wzory oświadczeń, formularz oferty). Kontrolujący potwierdzili, że zakres SWZ spełnia wymagania określone w art. 281 ustawy PZP i jest zgodny z zakresem wskazanym w ogłoszeniu.

Zamawiający określił, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty będzie kierował się następującymi kryteriami oceny: cena (waga 60%) oraz okres gwarancji (waga 40%). W ogłoszeniu określono podmiotowe środki dowodowe w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Jako warunek zamawiający wskazał sytuację ekonomiczną lub finansową wykonawcy (wykonawca posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w wysokości nie mniejszej niż 800 000,00 zł), a także zdolności techniczne lub zawodowe (wykonawca wykonał należycie w okresie ostatnich 5 lat liczonych wstecz od dnia złożenia oferty, co najmniej jedną robotę budowlaną przedmiotem, której był remont/przebudowa/rozbudowa/budowa budynku użyteczności publicznej lub budynku zamieszkania zbiorowego, lub budynku mieszkalnego wielorodzinnego w zakresie obejmującym co najmniej branże: konstrukcyjną, elektryczną, sanitarną o wartości co najmniej 1 500 000,00 zł). Dodatkowo wykonawca dysponuje lub będzie dysponował co najmniej jedną osobą posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności konstrukcyjno-budowlanej do kierowania robotami bez ograniczeń oraz posiada co najmniej pięcioletnie doświadczenie zawodowe w pracy na stanowisku kierownika budowy/robót lub inspektora nadzoru w ww. specjalności.

Termin składania ofert określono na dzień 22 maja 2023 r. do godz. 9:00, co spełnia wymagania zapisów art. 283 ustawy PZP. Zamawiający zastrzegł, że komunikacja

w postępowaniu pomiędzy zamawiającym a wykonawcami będzie odbywać przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Zarządzeniem nr 244/2021 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 27 grudnia 2021 r. powołana została komisja przetargowa. Zgodnie z zapisami art. 56 ust. 4 ustawy PZP kierownik zamawiającego oraz członkowie powołanej komisji, a także osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania złożyli odpowiednie oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

W terminie składania ofert do zamawiającego wpłynęły 3 oferty. Przed otwarciem ofert w dniu 19 maja 2023 r. zamawiający zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy PZP opublikował na stronie prowadzącego postępowanie informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1 900 000,00 zł brutto). Następnie w dniu 22 maja 2023 r. na stronie internetowej prowadzącego postępowanie opublikowana została informacja dotycząca otwarcia ofert zawierająca elementy określone w art. 222 ust. 5 ustawy PZP. Jednocześnie informacja o złożonych w postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ustawy PZP w dniu 24 maja 2023 r. została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

Przed wyborem najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 274 ust.1 ustawy PZP, zamawiający pismem z dnia 23 maja 2023 r. wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych środków dowodowych wskazanych powyżej.

Na podstawie oceny dokonanej w oparciu o przyjęte kryteria wyboru jako najkorzystniejszą wskazano ofertę firmy XXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXX. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie prowadzącego postępowanie w dniu 5 czerwca 2023 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w terminie związania ofertą określonym na dzień 20 czerwca 2023 r. W ramach postępowania żaden z oferentów nie stosował środków ochrony prawnej wskazanych w dziale IX ustawy PZP.

Umowa z firmą XXXXXXXXXXX zawarta została w dniu 20 czerwca 2023 r. za wynagrodzeniem zgodnym z ofertą wykonawcy w kwocie 1 900 000,00 zł brutto. Umowa została zawarta w terminie uwzględniającym zapisy art. 308 ust. 2 ustawy PZP, termin realizacji zadania został określony do dnia 29 lutego 2024 r. Kontrolujący potwierdzili, że w treści umowy nie zawarto klauzul abuzywnych, o których mowa w art. 433 ustawy PZP. W dniu podpisania umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej w wysokości 5% wynagrodzenia brutto.

Zamawiający w dniu 22 czerwca 2023 r. opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wynikach postępowania zgodnie z zapisami art. 267 ust. 1 ustawy PZP. W tym samym dniu kierownik zamawiającego zatwierdził protokół postępowania w trybie podstawowym. Kontrolujący potwierdzili, że ww. dokument zawiera elementy określone w art. 72 ustawy PZP.

Po zrealizowaniu zamówienia, zamawiający w dniu 9 maja 2024 r. opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

(Akta kontroli str.: 749-1011)

Szczegółowy opis postępowania przetargowego zawarto w liście sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 10.2 do *Procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1 KPO/*.

W kontrolowanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Postępowanie na pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku po MGOPS na potrzeby Publicznego Żłobka Miejskiego w Kozienicach”

Postępowanie prowadzone było w oparciu o Zarządzenie nr 244/2021 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 27 grudnia 2021 r. w *sprawie powołania komisji przetargowej i ustalenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz procedury obiegu dokumentów w zakresie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kozienicach*, w ramach procedury rozeznania rynku oraz w celu oszacowania wartości zamówienia, w tym kosztów jego realizacji.

W dniu 29 maja 2023 r. OOW ustalił wartość zamówienia wyrażoną w złotych na kwotę 31 637,38 zł (wyrażoną w EUR – 7 103,78).

OOW w dniu 7 czerwca 2023 r. wysłał do trzech potencjalnych wykonawców zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Zamawiający określił, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty decydować będzie spełnienie przez wykonawcę warunków, o których mowa w pkt 3 zaproszenia (zdolności technicznej i zawodowej) oraz cena brutto oferty na realizację całego zamówienia.

Wpłynęły dwie oferty, które spełniały wszystkie wymogi. Zgodnie z zastosowanym kryterium wyboru oferty, czyli cena 100% w dniu 16 czerwca 2023 r. OOW dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej. Umowę na realizację zamówienia, na kwotę 59 500,00 zł brutto, zawarto 20 czerwca 2023 r. pomiędzy OOW a wykonawcą firmą YYYYYYYYYY.

(Akta kontroli str.: 705-748)

Szczegółowy opis postępowania przetargowego zawarto w liście sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 10.1 do *Procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1 KPO/*.

W kontrolowanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

OOW w ramach realizacji zadania, zgodnie z § 4 ust. 9 umowy z Wojewodą stosował procedury określone w ustawie PZP oraz *Regulaminie udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w Urzędzie Miejskim w Kozienicach*²⁹, co potwierdza dokumentacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, umowy z wykonawcami oraz opisy na dowodach księgowych dotyczących wydatków inwestycyjnych i zakupu wyposażenia.

IX. W zakresie realizacji zadania, stopnia osiągnięcia wskaźnika (A61G)

1. Żłobek w dniu 4 kwietnia 2011 r. został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Burmistrza Gminy Kozienice pod numerem 3608/Z. W dniu 3 kwietnia 2024 r. Dyrektor Żłobka dokonała zmiany wpisu w rejestrze³⁰, zwiększając liczbę miejsc opieki w Żłobku. Zmiany wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych dokumentów, o których mowa w art. 28 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, tj. decyzji potwierdzających spełnienia wymagań przeciwpożarowych oraz wymagań sanitarno-lokalowych.

(Akta kontroli str.: 197-203)

2. Żłobek działa na podstawie Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego. Statut zawiera informacje dotyczące m.in. celów i zadań Żłobka oraz sposób ich realizacji, warunków przyjmowania dzieci do Żłobka, zasad ustalania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci, zasad udziału rodziców w zajęciach prowadzonych w Żłobku, wymagane kwalifikacje oraz obowiązki pracowników, a także informacje o organizacji i funkcjonowaniu Żłobka oraz określa sposób zarządzania Żłobkiem, gospodarkę finansową, a także wskazuje, kto sprawuje nadzór i kontrolę nad działalnością Żłobka. Regulamin organizacyjny Żłobka określa prawa i obowiązki osób korzystających ze Żłobka, strukturę organizacyjną i przepisy porządkowe obowiązujące na terenie placówki. Obecnie

²⁹ W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 244/2021 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie *powołania komisji przetargowej i ustalenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz procedury obiegu dokumentów w zakresie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kozienicach*.

³⁰ Zaświadczenie o zmianie wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wydane 3 kwietnia 2024 r. znak PS.7330.1.2024.

obowiązujący Regulamin organizacyjny Żłobka wprowadzono 18 stycznia 2017 r., następnie kilkakrotnie wprowadzano w nim zmiany w punkcie dotyczącym ilości miejsc dla dzieci, którymi dysponuje instytucja. Ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem nr 3/2024 Dyrektora Żłobka z dnia 4 kwietnia 2024 r., w którym określono ilość miejsc, jakimi dysponuje Żłobek na 116.

(Akta kontroli str.: 170-196)

3. W dniu 12 marca 2025 r. zespół kontrolerów przeprowadził wizytację w Żłobku, w wyniku której stwierdzono zakończenie prac związanych z utworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w środku budynku i na zewnątrz oraz przystosowanie pomieszczeń do użytkowania. Lokal posiada wykończone ściany, podłogi, zamontowane drzwi wewnętrzne. Sale są wyposażone w stoliki, krzesła, półki na zabawki i pomoce dydaktyczne. Dla nowo utworzonych miejsc opieki przeznaczono m.in. 2 sale dydaktyczne wielofunkcyjne przeznaczone dla 45 dzieci wraz z przyległymi do nich łazienkami. W ramach realizacji zadania w placówce powstał również gabinet dyrektora, sekretariat, szatnia oraz pomieszczenie socjalne dla personelu Żłobka. W wyniku dokonanych oględzin stwierdzono, że wszystkie elementy wyposażenia pomieszczeń Żłobka zakupione w ramach umowy z Wojewodą znajdują się w Żłobku. Szczegółowe zestawienie ww. elementów wyposażenia stanowi załącznik nr 1 do Protokołu oględzin. Kontrolujący stwierdzili, że OOW nie wywiązał się z obowiązków informacyjno-promocyjnych przewidzianych w *Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności* w okresie wdrażania KPO w zakresie oznaczenia elementów wyposażenia. Brakowało na nich oznaczenia źródła pochodzenia środków, z których je zakupiono. W trakcie trwania czynności kontrolnych OOW dokonał oznaczenia ww. elementów wyposażenia, co potwierdza dokumentacja fotograficzna zamieszczona w Protokole oględzin Żłobka podpisanym w dniu 24 marca 2025 r. Na miejscu realizacji zadania zespół kontrolerów potwierdził dopełnienie przez jednostkę warunków promocyjnych zawartych w § 8 ust. 3 umowy o dofinansowanie tj. umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2022-2029*.

(Akta kontroli str.: 1145-1152)

4. Analiza danych widniejących w systemie teleinformatycznym, o którym mowa w art. 62a ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, w zakładce *Dane dotyczące programu Aktywny Maluch*, potwierdziła prawidłowość danych odnośnie liczby miejsc opieki, jakimi dysponuje Żłobek, tj., **116** wszystkich miejsc, w tym **45** nowych miejsc dofinansowanych

z KPO, tym samym OOW wywiązało się z zapisów zawartych w § 1 ust. 6 i 8 umowy z Wojewodą.

W systemie teleinformatycznym przywołanym powyżej widnieje informacja, iż na koniec lutego 2025 r. liczba dzieci zapisanych do Żłobka wynosi 116 w tym 45 dzieci zapisanych na miejsca dofinansowane z KPO.

(Akta kontroli str.: 204-209)

5. W celu potwierdzenia realizacji § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, odnoszącego się do spełnienia przez OOW w trakcie realizacji zadania kryteriów i zasad horyzontalnych KPO, o których mowa w programie, kontrolerzy w dniu 6 marca 2025 r. otrzymali od OOW oświadczenie, w którym opisano, jak zrealizowano ww. zapis umowy. Z otrzymanego oświadczenia wynika, że wszystkie kryteria i zasady horyzontalne KPO zawarte w programie zostały zrealizowane, w tym zasada „niewyrządzania znaczącej szkody” (*Do No Significant Harm (DNSH)*).

(Akta kontroli str.: 1143-1144)

6. W § 4 ust. 13 umowy z Wojewodą OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania do dnia 31 grudnia 2031 r. w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo, oraz do informowania o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizacją zadania. W celu potwierdzenia realizacji ww. zapisu umowy kontrolerzy w dniu 6 marca 2025 r. otrzymali od OOW oświadczenie, w którym opisano, w jaki sposób ww. zapis umowy jest realizowany. Z otrzymanego oświadczenia wynika, że OOW w pełni wywiązują się z przywołanego wyżej zapisu umowy.

(Akta kontroli str.: 1142)

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/