



## **WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Olsztyn, 8 lutego 2024 r.

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.24.2023r.

**Pan  
Piotr Petrykowski  
Burmistrz Miasta Bartoszyce**

**11 – 200 Bartoszyce  
ul. Boh. Monte Cassino 1**

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**

Kontrolę Gminy Miejskiej Bartoszyce przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta, ul. Boh. Monte Cassino 1, 11 – 200 Bartoszyce.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję kierownicze pełnili:

- Pan Piotr Petrykowski – Burmistrz Miasta Bartoszyce, wybrany na to stanowisko z dniem 4 listopada 2018 r.,
- Pan Krzysztof Hećman – Zastępca Burmistrza Miasta Bartoszyce, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.911.2023 z dnia 31 października 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 8 listopada do 29 grudnia 2023 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej na realizację zadania pn. „Przebudowa budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych”,

- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 na 2023 r.

*[Akta kontroli:1-12, 62]*

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

## **1. Planowanie inwestycji.**

- 1.1 Przebudowa budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych była realizowana w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”+ 2021.
- 1.2 Zgodnie z założeniami przedmiotowego programu i otwartego konkursu ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 ogłoszonego przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej:
  - jednostka samorządu terytorialnego mogła ubiegać się o dofinansowanie do tworzenia miejsc opieki i ich funkcjonowania, jak też samego tworzenia miejsc na terenie tych gmin, gdzie na dzień składania oferty konkursowej nie funkcjonują żłobki lub kluby dziecięce utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego,
  - w sytuacji ubiegania się o dofinansowanie, do dnia 16 października 2020 r., należało złożyć ofertę w formie pisemnej do właściwego Urzędu Wojewódzkiego ze względu na położenie gminy, na terenie której prowadzona jest instytucja opieki lub planowane jest utworzenie instytucji lub w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP na konto właściwego Urzędu Wojewódzkiego,
  - wojewodowie, po dokonaniu oceny ofert, zobowiązani byli przekazać do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej za pośrednictwem platformy ePUAP w wersji edytowalnej zestawienia ofert zakwalifikowanych do Programu,
  - po zebraniu od wojewodów informacji o ofertach zakwalifikowanych do Programu Minister podejmował decyzję co do zakresu (wyboru modułu lub modułów), sposobu (kryteriów i wag kryteriów), podziału środków na Program i kwot dofinansowania dla beneficjentów,
  - wyniki konkursu z podziałem na beneficjentów zostały podane do publicznej wiadomości na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

- 1.3 Miasto Bartoszyce w dniu 14 października 2020 r. przekazało do Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ofertę na dofinansowanie przedmiotowego zadania, tj. zgodnie z terminem wynikającym z ogłoszonego przez Ministerstwo konkursu. Ponadto, w dniu 29 października 2020 r. jednostka przekazała również program inwestycyjny.
- 1.4 Jednostka po uzyskaniu informacji o zakwalifikowaniu się na dofinansowanie przekazała w dniu 30 listopada 2020 r., wskazane w Resortowym programie załączniki, tj.:
- oświadczenie o przyjęciu dotacji,
  - oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT 2021,
  - oświadczenie dotyczące poprawności danych w rejestrze żłobków, klubów dziecięcych i w wykazie dziennych opiekunów,
  - dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu (akt notarialny darowizny).
- Załączniki zostały przekazane zgodnie z terminem wynikającym z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”+ 2021.
- 1.5 W toku kontroli ustalono, że realizacja przedmiotowej inwestycji składała się z:
- przebudowy budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych,
  - zakupu wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu opieki dla dzieci do lat 3, ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach,
  - usług świadczonych przez inspektora nadzoru inwestorskiego.
- 1.6 W związku z realizacją przedmiotowego zadania oraz koniecznością zwiększenia wartości realizowanego zadania Miasto dokonało korekty programu inwestycyjnego (kwiecień i listopad 2021), które przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.
- 1.6.1 Ostateczny program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone ww. przepisach rozporządzenia, tj.:
- dane o planowanym zakresie rzeczowym oraz okresie realizacji inwestycji,
  - ocenę efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności,
  - dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
  - harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji,
  - szacunkowy łączny koszt inwestycji oraz dane o planowanych z poszczególnych źródeł środkach na jej finansowanie w kolejnych latach realizacji,
  - dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie.

- 1.6.2 Zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym inwestycji i szacunkowym kosztem realizowanego zadania planowane wydatki majątkowe obejmowały:
- przebudowę obiektu budowlanego,
  - zakup i montaż wyposażenia,
  - zakup pomocy dydaktycznych,
  - usługę świadczoną przez inspektora nadzoru inwestorskiego.
- 1.6.3 Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 271 696,00 zł, w tym: środki dotacji – 100 000,00 zł, środki własne Miasta – 171 696,00 zł.
- 1.7 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 8/2021 z dnia 2 lutego 2021 r. ustalił dla Miasta Bartoszyce plan dotacji celowych z budżetu państwa w rozdziale 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w § 6330 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w wysokości **100 000,00 zł**.

*[Akta kontroli:13-15, 65]*

## **2 Realizacja inwestycji**

- 2.1 Prace inwestycyjne zostały wykonane na działce obręb 4, nr 123/50 przy ul. Bohaterów Warszawy 33, 11-200 Bartoszyce. Prawo własności do zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa znajdującej się na ww. działce zostało przekazane w drodze darowizny, przez Starostę Bartoszyckiego, Gminie Miejskiej Bartoszyce (wypis - akt notarialny z dnia 27 listopada 2020 r.).
- 2.2 Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji budowlanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił **100 000,00 zł**. Środki dotacji pochodziły z poz. 58 rezerw celowych z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”+ 2021 i zostały wykorzystane w 100%.
- 2.3 W dniu 21 kwietnia 2021 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Bartoszyce umowę nr PS-I.946.34.6.2021.TW w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 oraz w ogłoszeniu konkursowym „MALUCH+” 2021.
- 2.4 Środki rezerwy celowej zostały wykorzystane na:
- roboty budowlane związane z przebudową budynku – 77 500,00 zł,
  - zakup oraz dostawę wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punkt opieki dla dzieci do lat 3 – 20 000,00 zł,
  - opłacenie usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego – 2 500,00 zł.
- Łącznie na realizację inwestycji Miasto Bartoszyce wydatkowało 271 696,00 zł, w tym środki dotacji z rezerwy celowej wynosiły 100,000 zł, co stanowiło 36,81% ogółu wydatków poniesionych na realizację zadania.

- 2.5 W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych” Kierownik jednostki przeprowadził 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:
- a) na wykonanie robót budowlanych obejmujących przedmiotowe zadanie, na łączną kwotę 207 307,03 zł,
  - b) na dostawę wyposażenia i pomocy dydaktycznych, na łączną kwotę 59 388,97 zł.
- Szczegółowej kontroli poddano postępowanie o większej wartości.
- 2.6 Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w zakresie realizowanej inwestycji sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowania (zwane dalej: ustawą Pzp) i ustalono:
- Zarządzeniem nr 58/2021 Burmistrza Miasta Bartoszyce z dnia 14 kwietnia 2021 r. powołana została trzyosobowa komisja przetargowa, co było zgodne z art. 55 ust. 2 ustawy Pzp.
  - Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.
  - Przedmiotem zamówienia była przebudowa budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych, która obejmowała w ramach realizacji robót budowlanych: modernizację budynku oraz dostosowanie budynku do nowej funkcji.  
W zakresie wykonywanych prac przewidziano:
    - roboty rozbiórkowe,
    - roboty budowlane,
    - roboty instalacyjne: wodno-kanalizacyjne, centralnego ogrzewania, ciepłej wody użytkowej,
    - roboty elektryczne.Szczegółowo przedmiot umowy został określony w Opisie Przedmiotu Zamówienia.
  - Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 7 pkt 21 ustawy Pzp.
  - Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 14 kwietnia 2021 r. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 286 545,43 zł netto, co stanowiło 67 117,66 €, w tym:
    - roboty budowlane - 249 960,07 zł (podstawowe roboty - 166 640,05; +50% robót uzupełniających – 83 320,02 zł),
    - wyposażenie – 28 455,28 zł,
    - pomoce dydaktyczne – 4 065,04 zł,
    - nadzór inwestorski – 4 065,04 zł.Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2453).
  - Zamawiający w pkt. 4.2.13 – 4.2.14 ogłoszenia o zamówieniu określił, iż przewiduje udzielenie dotychczasowemu wykonawcy zamówienia z wolnej ręki do 50% wartości

zamówienia podstawowego na podobne roboty budowlane.

- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 16 kwietnia 2021 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 2021/BZP 00034489/01), co było zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy Pzp. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone wraz z Specyfikacją Warunków Zamówienia na stronie internetowej zamawiającego od dnia 16 kwietnia 2021 r., zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 272 ustawy Pzp oraz określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (poz. 2439).
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 281 ust. 1-2 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
  - cenę (80%),
  - okres gwarancji (20%),co było zgodne z art. 246 ustawy Pzp.
- Oferty należało złożyć do dnia 5 maja 2021 r. do godz. 10.00 poprzez Platformę miniPortal, co było zgodne z art. 283 ustawy Pzp.
- Zamawiający, w dniu 27 kwietnia 2021 r. zamieścił na swojej stronie internetowej komunikat dotyczący błędnych danych występujących w przedmiarze robót elektrycznych, tj.:
  - w poz. 29 podano błędną ilość opraw pozyskanych z demontażu: było kpl. 0,17, a powinno być kpl. 17,
  - w poz. 30 podano błędną ilość opraw rastrowych 4x18W: było kpl. 0,0200 a powinno być kpl. 2,00.Przedmiar robót jest dokumentem pomocniczym do Opisu Przedmiotu Zamówienia i nie powoduje zmiany treści SWZ, dlatego termin złożenia ofert nie uległ zmianie.
- Przed złożeniem ofert wykonawcy przeprowadzili wizje lokalne w celu zapoznania się ze stanem faktycznym budynku i zakresem robót przewidzianych do realizacji, co spełniało wymagania określone w rozdziale 5 SWZ.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 maja 2021 r. do godz. 10.30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania, tj. 205 000,00 zł (brutto), informację ta została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego, co było zgodne z art. 222 ust. 1 i 4 ustawy Pzp.
- Z otwarcia ofert została sporządzona informacja o treści złożonych ofert określająca, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp:
  - nazwy albo imiona i nazwiskach oraz siedziby lub miejsca prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsca zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte,
  - ceny lub koszty zawarte w ofertach.Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 5 maja 2021 r.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło czterech wykonawców, tj.:
  - Usługi Remontowo – Budowlane „Aneta” Aneta Kaliczyńska, ul. Krótka 5/3, 11-200 Bartoszyce, oferując:
    - cenę – 197 000,00 zł (brutto),

- okres gwarancji – 84 miesiące;
- Firma „RO-LEX” Leszek Rokseła, ul. Adama Mickiewicza 22/39, 11-430 Korsze, oferując:
  - cenę – 229 546,99 zł (brutto),
  - okres gwarancji – 60 miesięcy;
- Usługi Budowlane „Dziki” Marcin Kosiński, ul. Majowa 27, 11-200 Bartoszyce, oferując:
  - cenę – 203 989,73 zł (brutto),
  - okres gwarancji – 36 miesięcy;
- Firma Budowlana DOMEX Sp. z o.o., ul. Piłsudskiego 17, 11-100 Lidzbark Warmiński oferując:
  - cenę – 227 085,26 zł (brutto),
  - okres gwarancji – 60 miesięcy.
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.
- Odrzucona została oferta firmy Usługi Budowlane „Dziki” Marcin Kosiński, z uwagi na fakt, że nie została sporządzona lub przekazana w sposób zgodny z wymaganiami technicznymi oraz organizacyjnymi sporządzania lub przekazywania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej określonymi przez Zamawiającego, co było zgodne z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp (brak podpisu elektronicznego na ofercie i dokumentach).
- Zamawiający w rozdziale 16 SWZ określił wadium, które wykonawca zobowiązany był wnieść przed terminem składania ofert w wysokości 3 000,00 zł. Kwota ta została wniesiona, zgodnie z terminem, przez wszystkich oferentów w formie:
  - gwarancji ubezpieczeniowej nr 903013710852 z dnia 4 maja 2021 r, (firma „RO-LEX” Leszek Rokseła),
  - pieniądza – przelewem na rachunek bankowy wskazany w SWZ przez Zamawiającego w dniach: 28 kwietnia 2021 r. - Usługi Remontowo – Budowlane „Aneta” Aneta Kaliczyńska, 4 maja 2021 r. - Firma Budowlana DOMEX Sp. z o.o.
 Powyższe było zgodne z art. 97 ust. 1, 5, 7-8, 10 oraz art. 281 ust. 4.
- Na podstawie warunków określonych w SWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę firmy Usługi Remontowo – Budowlane „Aneta” Aneta Kaliczyńska – oferta najkorzystniejsza.
- W dniu 5 maja 2021 r. Zamawiający zwrócił się do ww. firmy, z prośbą o złożenie aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymagań określonych w rozdziale 10 pkt 4 SWZ. Termin dostarczenia dokumentów: do 10 maja 2021 r., co było zgodne z art. 274 ust. 1 ustawy PZP. Wykonawca dostarczył wymagane dokumenty zgodnie z ww. terminem, tj. w dniu 7 maja 2021 r., które zostały zbadane i ocenione przez komisję przetargową.
- W dniu 10 maja 2021 r. informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, a wykonawcy zostali poinformowani drogą elektroniczną, co było zgodne z art. 253 ust. 1-2 ustawy Pzp.
- Zamawiający w rozdziale 22 pkt 1 SWZ wskazał, że Wykonawca zobowiązany jest wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto oferty najpóźniej w dniu podpisania umowy przez Zamawiającego, przed jej podpisaniem, co było zgodne z art. 449 ust. 3 oraz art. 452 ust. 2 ustawy Pzp. Łączna wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy wyniosła 9 850,00 zł.

Wykonawca w dniu 10 maja 2021 r. zwrócił się do Zamawiającego z prośbą o zaliczenie na poczet zabezpieczenia należytego wykonania kwoty wadium (3 000,00 zł), co był zgodne z zapisami rozdziału 22 pkt 4 SWZ. Zamawiający wyraził zgodę. Wykonawca wpłacił kwotę 6 850,00 zł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza – przelewem na rachunek bankowy wskazany w SWZ przez Zamawiającego w dniu 10 maja 2021 r.

- W dniu 18 maja 2021 r. zawarto Umowę Nr I.272.23.2021 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego w rozdziale 21 pkt 1 SWZ oraz wynikającym z art. 264 ust. 1 ustawy Pzp. Termin realizacji inwestycji określono na 31 października 2021 r. (zgodnie z warunkami określonymi w rozdziale 7 SWZ).
- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego w dniu 10 maja 2021 r., co było zgodne z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 maja 2021 r. (numer ogłoszenia 2021/BZP 00057820/01), co było zgodne z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.
- W dniu 21 października 2021 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych, na podstawie dwóch protokołów konieczności, tj.: Protokołu nr 1 z dnia 19 września 2021 r. i Protokołu nr 2 z dnia 6 października 2021 r. Zmiany umowy dokonano na podstawie § 9 ust. 1.2 lit. a) ww. umowy. Łączne wynagrodzenie wynosiło 168 542,30 zł netto (tj. 207 307,03 zł brutto).
- Odbiór wykonanych robót nastąpił w pięciu częściach, co było zgodne z § 6 pkt 3 umowy, tj.:
  - I część – protokół częściowy odbioru wykonanych robót budowlanych nr 1/21 z dnia 10 czerwca 2021 r., wartość prac – 14 664,05 zł netto,
  - II część – protokół częściowy odbioru wykonanych robót budowlanych nr 2/21 z dnia 10 czerwca 2021 r., wartość prac – 9 615,27 zł netto,
  - III część – protokół częściowy odbioru wykonanych robót budowlanych nr 3/21 z dnia 27 lipca 2021 r., wartość prac – 49 398,26 zł netto,
  - IV część – protokół częściowy odbioru wykonanych robót budowlanych nr 4/21 z dnia 6 września 2021 r., wartość prac – 35 794,02 zł netto,
  - V część – protokół końcowy odbioru wykonanych robót budowlanych nr 5/21 z dnia 26 października 2021 r., wartość prac – 59 070,70 zł netto.Komisijnego odbioru prac budowlanych dokonano przy udziale: inspektora ds. budownictwa (przedstawiciel Zamawiającego), inspektora nadzoru, kierownika budowy, przedstawiciela firmy realizującej zamówienie. W protokołach z odbioru prac nie stwierdzono nieprawidłowości, prace zostały odebrane bez uwag.
- Zapłaty za realizację zamówienia dokonano po przeprowadzeniu odbioru prac budowlanych, tj.:
  - w dniu 12 lipca 2021 r., na podstawie faktury VAT nr 04/06/2021 z dnia 14 czerwca 2021, w kwocie 29 863,56 zł brutto (z rezerwy celowej – 26 911,25 zł),
  - w dniu 25 sierpnia 2021 r., na podstawie faktury VAT nr 08/07/2021 z dnia 27 lipca 2021 r., w kwocie 60 759,86 zł brutto (z rezerwy celowej – 23 088,75 zł),
  - w dniu 14 października 2021 r., na podstawie faktury VAT nr 04/09/2021 z dnia 15 września 2021 r., w kwocie 44 026,64 zł brutto (z rezerwy celowej – 27 500,00 zł),
  - w dniu 24 listopada 2021 r., na podstawie faktury VAT nr 08/10/2021 z dnia



27 października 2021 r., w kwocie 72 656,97 (z rezerwy celowej – 0 zł).

Zapłata nastąpiła zgodnie z terminem określonym w § 6 pkt 3 ww. umowy zawartej w dniu 18 maja 2021 r.

- W dniu 18 maja 2021 r. Zamawiający dokonał zwrotu wadium, co było zgodne z art. 98 ust 1 ustawy PZP.

- 2.7 W celu wybrania wykonawcy na realizację zakupu wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu opieki dla dzieci do lat 3, ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. W dniu 28 września 2021 r. ogłoszono przetarg na realizację zadania. Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 5 października 2021 r. wpłynęły 2 oferty. Wybrano ofertę firmy NOWA Szkoła Sp. z o.o., ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 25, 90-248 Łódź, z którą zawarto w dniu 16 października 2021 r. umowę nr ZAO.272.58.2021 na kwotę 59 388,97 zł (z rezerwy celowej 20 000,00 zł). Zapłata za realizację umowy nastąpiła w dniu 17 listopada 2021 r., na podstawie faktury nr (S)FS-5/21/P8 z dnia 16 listopada 2021 r.
- 2.8 Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2021 r. w dniu 25 lutego 2022 r., tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 82 ust. 1-2 ustawy Pzp.
- 2.9 Ponadto, na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowań Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił jednego zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 000 zł. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki zawartymi w Zarządzeniu nr 14/2021 Burmistrza Miasta Bartoszyce z dnia 22 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Bartoszyce Zasad udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł.

W wyniku tego postępowania Miasto zawarło w dniu 1 czerwca 2021 r. umowę nr 272.24.2021 z Bogdanem Kozakiem na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją robót budowlanych pn. „Przebudowa budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych”. Za wykonanie zlecenia ustalono kwotę 5 000,00 zł (z rezerwy celowej 2.500 zł). Ustalono, że wynagrodzenie będzie płatne na podstawie prawidłowo wystawionej faktury, po odbiorze robót wykonanych przez wykonawcę, udokumentowanych protokołem odbioru, w terminie 30 dni od dnia jej dostarczenia. Zapłaty dokonano w dniu 12 listopada 2021 r., na podstawie faktury nr 54/FA/2021 z dnia 27 października 2021 r., po całkowitym odbiorze robót budowlanych w dniu 26 października 2021 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 5 pkt 2 umowy.

- 2.10 Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione na realizację zadania (m.in.: faktury, potwierdzenia zapłaty) oraz ich ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki (kont: 011, 013, 080) w 2021 r. W wyniku analizy ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym,
- zostały prawidłowo zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej (konta: 080/201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione środki trwałe zostały ujęte w księgach inwentarzowych (prowadzonych elektronicznie),
- wartość budynku została ujęta w ewidencji księgowej konta 011 na podstawie PK nr 24/PK/PK/1/12/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., w wysokości 213 028,43 zł.

2.11 Miasto Bartoszyce wypełniło obowiązek wynikający z § 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2021, poz. 953 ze zm.), tj. zamieściło informację dotyczącą źródła dofinansowania zadania na swojej stronie internetowej oraz umieściło tablicę informacyjną w tym zakresie na przebudowanym budynku.

*[Akta kontroli:16-58, 62-65]*

2.12 Stwierdzone w zakresie realizacji inwestycji naruszenia stanu prawnego dotyczyły:

a) nieokreślenia w regulacjach wewnętrznych jednostki organizacji, trybu pracy oraz szczegółowego zakresu obowiązków członków komisji przetargowej. W Zarządzeniu nr 58/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r. Burmistrz Miasta Bartoszyce jako kierownik zamawiającego określił jedynie skład komisji przetargowej oraz w sposób ogólny wskazał cel jej działania oraz zadania.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 55 ust. 3 ustawy Pzp, zgodnie z którymi Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Bartoszyce wynika, że (cyt.): „Zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. *Prawo zamówień Publicznych* powołanie komisji przetargowej nie jest obligatoryjne jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne. Z art. 54 ust. 1 ustawy Pzp wynika, że komisja przetargowa jest zespołem pomocniczym kierownika zamawiającego, powoływanym do oceny wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert, oraz do dokonywania innych, powierzonych przez kierownika zamawiającego, czynności w postępowaniu lub związanych z przygotowaniem postępowania. Natomiast z art. 54 ust. 2 ustawy Pzp wynika, że komisja przedstawia kierownikowi zamawiającego wyniki oceny wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert oraz propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty albo unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia. Przepis ten szczegółowo określa również zakres prac komisji przetargowej. O tym, jakich czynności będzie dokonywać komisja przetargowa decyduje kierownik zamawiającego, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania i indywidualizacji. Regulacje ustawy Pzp nie wskazują jak szczegółowo powinny być określone obowiązki członków komisji przetargowej. Zamawiający wskazał w § 3 i § 4 Zarządzenia nr 58/2021 Burmistrza Miasta Bartoszyce z dnia 14.04.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej tryb pracy oraz zadania członków komisji, o których mowa w art. 55 ust. 3 ustawy Pzp.”

Odnosząc się do ww. wyjaśnienia należy wskazać, że prawdą jest, iż zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy Pzp powołanie komisji przetargowej, przez Zamawiającego, nie jest obligatoryjne jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne. Jednakże, jeżeli Zamawiający zdecydował się na powołanie tej komisji, to nie może dokonywać wyboru, który fragment postanowień art. 55 ust. 3 Pzp będzie stosował, a który odrzuci. Przepisy te mają zastosowanie w całości, a co za tym idzie w wewnętrznych regulacjach należało określić i opisać wszystkie elementy wymienione w ww. przepisach ustawy Pzp. Z treści ww. artykułu wprost nie wynika stopień szczegółowości opisu organizacji, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, gdyż to należy do Kierownika zamawiającego. On powołując komisję jest w stanie określić swoje potrzeby w przedmiotowym zakresie.

Komisja przetargowa jest zespołem pomocniczym kierownika, a sposób zorganizowania jej pracy ma w pierwszym rzędzie służyć poprawnemu działaniu kierownika, a w konsekwencji minimalizować prawdopodobieństwo nielegalności działań w zakresie udzielania zamówień przez zamawiającego. W tym celu konieczne jest zapewnienie przede wszystkim sprawności działania komisji oraz przejrzystość jej prac. Kierownik, dbając w szczególności o przejrzystość postępowania, powinien ustalić zasady m.in. wyznaczania posiedzeń komisji, zawiadamiania o nich członków komisji, ustalania kworum, zasad głosowania, protokołowania prac komisji, prowadzenia dokumentacji przetargowej czy uregulowań dotyczących udziału w pracach komisji osób spoza jej składu. Zasada przejrzystości postępowania jawi się również jako zapewnienie zrozumiałej organizacji procesu zakupowego, szczególnie podziału zadań i odpowiedzialności.

Określenie szczegółowego zakresu obowiązków członków komisji należy do obowiązków Kierownika zamawiającego i ma zapewnić indywidualizację odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności. Indywidualizacja odpowiedzialności odnosi się do członków podmiotu kolegialnego, jakim jest komisja przetargowa i może dotyczyć wyłącznie realizacji zadań nałożonych na komisję. Komisja przetargowa nie jest bowiem zbiorem osób mających do wykonania własne, indywidualne czynności, jest za to zespołem na który określone obowiązki zostały nałożone. Stąd między innymi wymóg co najmniej trzyosobowego składu. Kolegialność komisji wymusza wypracowanie stanowiska najczęściej poprzez głosowanie i bez wątplenia za stanowisko komisji należy uznać zdanie większości jej członków, nawet gdyby w mniejszości pozostawała osoba, której kierownik przypisał spersonalizowaną odpowiedzialność w przedmiocie rozstrzygnięcia.

Należy jednak pamiętać, że wyznaczenie obowiązków członkom komisji nie jest tożsame z powierzeniem im czynności na etapie przygotowania lub przeprowadzenia postępowania, co wynika już z odrębnych podstaw uprawniających kierownika do dokonania tych czynności.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik jednostki

[Akta kontroli:8-9, 30, 65]

- b) ujęcia w planie postępowań o udzielenie zamówień na 2021 r. oraz jego wersjach zaktualizowanych postępowania na zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu opieki nad dziećmi do lat 3 (dostawa) jako postępowania pn. Przystosowanie budynku do opieki nad dziećmi do lat 3 przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach (roboty budowlane).

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Bartoszyce wynika, że (cyt.): „*Zamówienie na dostawę i pomoce dydaktyczne do punktu opieki nad dziećmi do lat 3 zostało ujęte w planie postępowań na rok 2021 i budżecie Miasta Bartoszyce jako jedno zadanie pn. Przystosowanie budynku do opieki nad dziećmi do lat 3 przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach. Całe zadanie zostało oszacowane wspólnie zgodnie z przepisami ustawy art. 30 ust. 1 ustawy Pzp. Jednocześnie należy wskazać, że żaden przepis ustawy Pzp oraz innych aktów prawnych nie wskazuje w jaki sposób należy lub nie należy klasyfikować zadania ujęte w planie zamówień.*”

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy wskazać na przepis art. 23 ust. 3 ustawy Pzp, z którego wynika, że plan postępowań o udzielenie zamówień zawiera w szczególności informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi, przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego terminu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. W związku z powyższym nieprawdziwe jest ujęte w wyjaśnieniu stwierdzenie, że (cyt.): „*(...) żaden przepis ustawy Pzp oraz innych aktów prawnych nie wskazuje w jaki sposób należy lub nie należy klasyfikować zadania ujęte w planie zamówień.*”

W związku z powyższym przy sporządzaniu planu postępowań nie należy brać pod uwagę całego zadania czy przedsięwzięcia inwestycyjnego ujętego w planie finansowym, ale konkretne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z uwzględnieniem podziału na roboty budowlane, dostawy i usługi.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik jednostki

[Akta kontroli:8-9, 28, 65]

- c) błędnego oszacowania wartości zamówienia na roboty budowlane dotyczące przebudowy budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych, poprzez zsumowanie wartości różnego rodzaju zamówień (robót budowlanych, dostaw i usług).

Z dokumentu dotyczącego szacowania wartości zamówienia na wykonanie robót budowlanych wynika, że na łączną szacowaną wartość zamówienia, tj. 286 545,43 zł netto, składały się:

- roboty budowlane - 249 960,07 zł (podstawowe roboty - 166 640,05 zł; +50% robót uzupełniających – 83 320,02 zł),
- wyposażenie – 28 455,28 zł,
- pomoce dydaktyczne – 4 065,04 zł,
- nadzór inwestorski – 4 065,04 zł.

Z powyższego wynika, że szacowana wartość zamówienia obejmowała różnego rodzaju zamówienia, tj. roboty budowlane, dostawę wyposażenia i pomocy dydaktycznych oraz usługę świadczoną przez inspektora nadzoru, a co za tym idzie zamówienia te powinny być traktowane i szacowane osobno, a nie łącznie.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Bartoszyce wynika, że (cyt.): „*Właściwe ustalenie szacunkowej wartości zamówienia publicznego jest jedną z pierwszych czynności w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, która ma kluczowe znaczenie dla wyboru procedury udzielenia zamówienia i daje zamawiającemu odpowiedź na to, czy jest zobowiązany stosować zapisy ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Odpowiednie oszacowanie wartości zamówienia zapewnia transparentność, uczciwość i konkurencyjność w procesie udzielania zamówień publicznych. Zarówno przy szacowaniu wartości zamówienia na roboty budowlane, jak i przy szacowaniu wartości zamówienia na dostawy lub usługi obowiązuje ogólna zasada, zgodnie z którą podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (art. 28 ustawy Pzp). Zamawiający nie może, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp, zaniżyć wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia, ani też dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy Pzp. Zatem nieuprawniony jest taki podział zamówienia, który ma na celu uniknięcie stosowania ustawy Pzp (całej ustawy lub poszczególnych jej przepisów). W przypadku, gdy zamawiający planuje udzielić zamówienia na roboty budowlane lub usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego*

*postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia (art. 30 ust. 1 ustawy Pzp). Wskazany przepis został zastosowany przy szacowaniu wartości zadania pn. Przystosowanie budynku do opieki nad dziećmi do lat 3 przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach.”*

Odnosząc się do ww. wyjaśnień oraz ustaleń wynikających z kontroli należy wskazać, że szacowanie wartości zamówienia na roboty budowlane poprzez łączenie wartości różnego rodzaju zamówień (w tym dostaw i usług) i traktowanie ich jako jednego zamówienia jest niezgodne z przepisami ustawy Pzp. Taka sytuacja może mieć miejsce jedynie, gdy dostawy i usługi są niezbędne do wykonania tych robót budowlanych, co wynika z art. 30 ust. 3 ustawy Pzp.

Aktualna w odniesieniu do kwestii prawidłowego łączenia zamówień w celu ich oszacowania jest opinia Urzędu Zamówień Publicznych pt.: „Szacowanie wartości i udzielanie zamówień, w tym zamówień objętych projektem współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej”. Podano w niej, że: „(...) dla ustalenia, czy w danym przypadku mamy do czynienia z jednym zamówieniem, czy też z odrębnymi zamówieniami, konieczna jest analiza okoliczności konkretnego przypadku. W tym celu należy posługiwać się wskazanymi powyżej kryteriami (podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne zamówienia, tożsamość czasowa zamówienia, możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę). Innymi słowy, konieczne jest ustalenie, czy dany rodzaj zamówienia mógł być wykonany w tym samym czasie przez tego samego wykonawcę. Z odrębnymi zamówieniami będziemy mieli do czynienia w sytuacji gdy przedmiot zamówienia ma inne przeznaczenie lub nie jest możliwe jego nabycie u tego samego wykonawcy (np. wykonanie poszczególnych zamówień wymaga spełnienia przez wykonawców odmiennych warunków). W przeciwnym wypadku, tzn. gdy udzielane zamówienia mają to samo przeznaczenie oraz dodatkowo istnieje możliwość ich uzyskania u jednego wykonawcy należy uznać, iż mamy do czynienia z jednym zamówieniem (...)”.

Zatem zamówienia, które mają różne przeznaczenie i nie zachodzi możliwość ich wykonania przez jednego wykonawcę, co do zasady, powinny być traktowane, jako zamówienia odrębne i realizowane oddzielnie. W przeciwnym wypadku doszłoby do naruszenia zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, a zasady te sprowadzają się do zapewnienia jak najszerszego dostępu wykonawców do ubiegania się o udzielenie zamówienia.

Przytoczone przez Kierownika jednostki przepisy odnoszą się do zamówień tożsamych lub podobnych rodzajowo, gdzie przedmiot zamówienia (roboty budowlane, dostawa, usługa) jest o takim samym lub podobnym przeznaczeniu. Ponadto, zamówienie o takim samym lub podobnym przeznaczeniu może być zrealizowane przez jednego wykonawcę. W tym celu należy zweryfikować, czy na rynku istnieją wykonawcy, którzy w zwykłym toku spraw mogą się podjąć zrealizowania całości zamówienia. Brak możliwości wykonania powiązanych funkcjonalnie i czasowo robót budowlanych, dostaw lub usług przez jednego wykonawcę oznacza, że nie stanowią one jednego zamówienia.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. budownictwa (osoba ustalająca wartość zamówienia).

[Akta kontroli:8-9, 26, 48, 65]

### **3 Rozliczenie inwestycji i osiągnięte efekty wynikające z jej realizacji**

3.1 W wyniku analizy sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w 2021 ustalono, że:

- sporządzone zostało wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
- dane w nim zawarte były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową,
- przekazane zostało przez Gminę Bartoszyce w dniu 4 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w myśl którego (cyt.) *„Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...)”*

3.2 Na podstawie informacji wynikającej ze sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 należy stwierdzić, że w ramach zrealizowanej inwestycji uzyskano następujące efekty:

- w wyniku prac budowlanych utworzone zostały: 4 sale zajęć z przeznaczeniem do zabawy wraz z wydzielonymi miejscami do „leżakowania” oraz z aneksem kuchennym, łazienki dla dzieci i personelu, szatnia dla dzieci, pomieszczenie gospodarcze,
- przystosowano pomieszczenia biurowe do potrzeb świadczenia usług sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przez opiekunów dziennych,
- utworzono 20 miejsc do sprawowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,
- stworzono 4 nowych miejsc pracy dla opiekunów dziennych,
- sale wyposażono w niezbędny sprzęt RTV i AGD, meble, pomoce dydaktyczne w celu właściwego wykonywania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

3.3 Podsumowując, w ocenie kontrolującego, w wyniku realizacji zadania pn. „Przebudowa budynku przy ul. Boh. Warszawy 33 w Bartoszycach z przeznaczeniem na punkt opieki dla dzieci do lat 3 przez opiekunów dziennych” w 2021 r. osiągnięte zostały efekty ujęte w Programie inwestycji.

[Akta kontroli:59-61, 65]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam, w toku prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

1. Określanie w regulacjach wewnętrznych jednostki organizacji, trybu pracy oraz szczegółowego zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 55 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Ujmowanie w planie postępowań o udzielenie zamówień informacji wskazanych w art. 23 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. informacji dotyczących: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na roboty budowlane, dostawy lub usługi, przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego terminu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.
3. Dokonywanie szacowania wartości zamówienia odrębnie dla każdego rodzaju zamówienia, tj. bez łączenia wartości różnego rodzaju zamówień, chyba że zachodzi między nimi podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne, czasowe oraz są możliwe do wykonania przez jednego wykonawcę.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Radosław Król  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/