



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, 17 grudnia 2025 roku

Znak sprawy: FN.IV.431.23.2025

**Szanowny Pan,
Arkadiusz Bogucki
Prezydent Miasta
Skarżysko-Kamienna**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości realizacji inwestycji, wydatkowania środków finansowych oraz trwałości przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 z KPO przez Gminę Skarżysko-Kamienna z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029.

Okres objęty kontrolą: Od 1 września 2023 roku do dnia kontroli.

Zespół kontrolerów:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 781/2025 z 7 października 2025 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 782/2025 z 7 października 2025 r.
- Justyna Prędnoda - inspektor wojewódzki — członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 783/2025 z 7 października 2025 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 9 do 17 października 2025 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie: • art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, • § 7 pkt 1 ust. 1 - 3 Porozumienia z dnia 2 lutego 2022 roku, • § 7 Umowy 8/T/M2023, • rozdziału 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 Zwiększania Odporności, • art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie ocenia się prawidłowość realizacji zadania, wydatkowania środków finansowych na przedsięwzięcie realizowane w ramach inwestycji A.4.2.1 z KPO w ramach dofinansowania przyznanego Gminie Skarżysko-Kamienna z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029 r. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych, procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach, jako Jednostce Wspierającej oraz o przyjęte w Wydziale² Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych³.
W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:	
Zakres umowy i wysokość dofinansowania:	Umowa Nr 8/T/M2023 na tworzenie miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 została zawarta pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Skarżysko-Kamienna, w której imieniu działa Prezydent Miasta z kontrasygnatą Skarbnika Miasta, 24 sierpnia 2023 roku. W umowie Wojewoda Świętokrzyski zobowiązał się do przekazania środków finansowych: a. z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 3.801.372,00 zł, w całości przeznaczonych na wydatki majątkowe, b. z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w kwocie 512.881,11 zł w całości przeznaczonych na wydatki majątkowe.

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

² Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2025 r.

Aneksem Nr 1 roku do umowy Nr 8/T/M2023 zwiększona została kwota finansowania ze środków z KPO z 3.801.372,00 zł na 6.097.968,00 zł a środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do KPO z 512.881,11 zł na 1.402.532,64 zł z zachowaniem pozostałych zapisów umowy.

Aneksem Nr 2 do umowy Nr 8/T/M2023 zmniejszona została kwota finansowania ze środków z KPO z 6.097.968,00 zł na 5.682.711,98 zł a środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do KPO z 1.402.532,64 zł na 1.306.939,60 zł z zachowaniem pozostałych zapisów umowy. Przedmiotem umowy była realizacja zadania polegająca na utworzeniu w klubie dziecięcym nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) prace budowlane zewnętrzne i wewnętrzne polegające na zaadaptowaniu i modernizacji obiektu zgodnie z dokumentacją projektową,
- b) wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, elektrycznej, gazowej i innej,
- c) prace wykończeniowe,
- d) zakup i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem,
- f) zakup i montaż wyposażenia,
- g) zakup pomocy do prowadzenia zajęć.

Okres realizacji zadania ustalono na czas od 1 września 2023 roku do 1 lipca 2025 roku.

**Realizacja
inwestycji:**

Czynności kontrolne wykazały, że realizacja inwestycji rozpoczęła się w grudniu 2023 roku kiedy to przygotowano program funkcjonalno-użytkowy dla projektu utworzenia żłobka miejskiego w Skarżysku-Kamiennej. Decyzją z listopada 2024 roku Starosta Skarżyski zatwierdził projekt zagospodarowania działki wraz z projektem architektoniczno-budowlanym i wydał zgodę na budowę. Kolejne etapy inwestycji miały miejsce w latach: 2024 – 2025. Wszystkie czynności były zgodne z umową o objęcie wsparciem i w całości zostały zakończone do 1 lipca 2025 roku.

Zakres wykonanych prac oraz wartość osiągniętych wskaźników zostały zrealizowane przez OOW⁴ zgodnie z założeniami. Zarówno prace adaptacyjne i modernizacyjne budynku, budowa placu zabaw, jak i wskaźnik obsadzenia wypełniają zapisy zawarte w umowie Nr 8/T/M2023. Świadczą o tym okazane do kontroli dokumenty, które potwierdzają realizację wskaźnika i jest on zgodny z tym, co zostało określone w umowie o wsparcie.

Zaadaptowane pomieszczenia zostały pozytywnie ocenione zarówno pod względem wymogów budowlanych, przeciwpożarowych, sanitarnych i innych.

Ostateczny odbiorca wsparcia zrealizował zadanie w terminie wymaganym zapisami umowy Nr 8/T/M2023, czyli do 1 lipca 2025 roku. W tym samym dniu

⁴ Ostateczny odbiorca wsparcia – Gmina Skarżysko-Kamienna.

Gmina Skarżysko-Kamienna dokonała wpisu do rejestru żłobków przedmiotowego zadania. Liczba miejsc była zgodna z liczbą wskazaną w umowie z Wojewodą Świętokrzyskim. Cel realizacji dofinansowanego zadania został osiągnięty – zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych utworzono 106 nowych miejsc dla dzieci.

OOW przekazał do JW⁵ informację ostatecznego odbiorcy wsparcia o utworzonych miejscach w ramach Programu w dniu 11 sierpnia 2025 roku.

Kontrola potwierdziła prawidłowość realizacji inwestycji/przedsięwzięć oraz zakładany stopień osiągnięcia wskaźników.

Szczegółowy opis realizacji zadania zawarto w listach sprawdzających stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono również w kierunku danych uzyskanych z aplikacji Skaner i systemu Arachne, gdzie przy OOW widniało ostrzeżenie w kategorii „beneficjenci zaangażowani w wiele projektów”.

Nie stwierdzono podwójnego finansowania. Czynności kontrolne nie potwierdziły prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność OOW w zakresie realizacji inwestycji.

**Wydatkowanie
środków
finansowych:**

Na kontrolowane zadanie OOW wydatkował środki w wysokości 6.989.651,58 zł, z czego kwota z KPO stanowiła 5.682.711,98 zł a środki z budżetu państwa 1.306.939,60 zł.

OOW posiada wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych zgodną z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową, zarówno wpływu środków na zadanie, jak i poniesionych na nie kosztów.

Skontrolowano 100 % dokumentów, które potwierdzają poniesione wydatki. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w ewidencji księgowej, uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Opisy precyzowały źródło dofinansowania.

Prawidłową wysokość zapłaconych kwot oraz terminowość ich regulowania potwierdza ewidencja analityczna UM w Skarżysku-Kamiennej oraz okazane

⁵ Jednostka wspierająca – Wojewoda Świętokrzyski / ŚUW

do kontroli wyciągi bankowe i polecenia księgowania.

Wykonanie robót, usług i dostaw wykazanych w dokumentach finansowych zostało potwierdzone wizją lokalną na miejscu inwestycji.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów oraz nazwę wydatku zamieszczono poniżej.:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku	Kwota dokumentów brutto	ogółem	środki pochodzące z dotacji
1.	F/776/24	10.09.2024	08.11.2024	Promocja i informacja	1 500,60	1500,6	1 500,60
2.	01.10.2024	10.10.2024	08.11.2024	Dokumentacja, prace budowlane wewnętrzne	1 520 000,00	1 520 000,00	1 520 000,00
3.	05.10.2024	10.10.2024	08.11.2024	nadzór inwestorski	18 450,00	18 450,00	18 450,00
4.	03.12.2024	05.12.2024	23.12.2024	nadzór inwestorski	14 760,00	14 760,00	14 760,00
5.	02.12.2024	12.12.2024	10.01.2025	prace budowlane wewnętrzne	523 000,00	523 000,00	523 000,00
6	1/01/2025	22.01.2025	20.02.2025	prace budowlane wewnętrzne	680 092,01	680 092,01	680 092,01
7	F/1/01/2025	23.01.2025	21.02.2025	dokumentacja, prace budowlane zewnętrzne	1 772 999,99	1 772 999,99	1 772 999,99
8	05/01/2025	23.01.2025	21.02.2025	nadzór inwestorski	12 300,00	12 300,00	12 300,00
9	06/01/2025	23.01.2025	21.02.2025	nadzór inwestorski	24 600,00	24 600,00	24 600,00
10	F/2/02/2025	24.02.2025	27.03.2025	prace budowlane zewnętrzne	717 000,00	717 000,00	717 000,00
11	1/02/2025	25.02.2025	27.03.2025	prace budowlane wewnętrzne	520 000,00	520 000,00	520 000,00
12	02/03/2025	25.02.2025	3.03.2025	nadzór inwestorski	10 000,00	10 000,00	10 000,00
13	01.03.2025	3.03.2025	1.04.2025	nadzór inwestorski	6 915,00	6 915,00	6 915,00
14	F/1/03/2025	21.03.2025	18.04.2025	prace budowlane zewnętrzne	300 000,01	300 000,01	300 000,01
15	06/03/2025	21.03.2025	22.04.2025	nadzór inwestorski	7 845,00	7 845,00	7 845,00
16	R111537/2025	25.03.2025	14.04.2025	prace budowlane wewnętrzne	365,98	365,98	365,98
17	1/06/2025	12.06.2025	30.06.2025	dokumentacja, prace budowlane zewnętrzne	981 472,55	856 907,99	856 907,99
18	02/06/2025	13.06.2025	30.06.2025	nadzór inwestorski	2 915,00	2 915,00	2 915,00

	7 114 216,14	6 989 651,68	6 989 651,68
--	--------------	--------------	--------------

Dla potrzeb kontroli Prezydent Miasta Skarżyska-Kamiennej oraz Skarbnik Gminy poinformowali pisemnie o braku możliwości odzyskania podatku VAT i nielokowaniu środków otrzymanych z KPO.

Ostateczny Odbiorca Wsparcia przeprowadził postępowanie przetargowe celem wyboru wykonawców zadań objętych umową:

- 1) Utworzenie żłobka miejskiego w Skarżysku-Kamiennej w formule zaprojektuj i wybuduj.

Postępowanie przeprowadzono od 20 lutego do 17 kwietnia 2024 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp w trybie przetargu podstawowego bez możliwości negocjacji. Wartość zamówienia oszacowano na 3.286.000,00 zł, co stanowi równowartość 708.632,55 euro. Otwarcie ofert nastąpiło 11 marca 2024 r o godz. 10:00. Wpłynęło siedem ofert, z których jedną odrzucono w związku z art. 266 ust. 1 pkt 5 PzP.

Po powtórzonym wyborze wybrano ofertę „Perfect” Agnieszka Świercz na kwotę 4.100.000,00 zł. Wykonawca na wykonanie zadanie dostał 12 miesięcy od podpisania umowy.

24 marca 2025 roku zmieniono umowę z powodu konieczności wykonania dodatkowych robót budowlanych. Ostatecznego odbioru dokonano 12 czerwca 2025 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 2) Utworzenie żłobka miejskiego w Skarżysku-Kamiennej – roboty dodatkowe (termomodernizacja z wymianą okien oraz montaż windy osobowej).

Postępowanie przeprowadzono od 4 października 2024 roku do 3 stycznia 2025 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp w trybie przetargu podstawowego bez możliwości negocjacji. Wartość zamówienia oszacowano na 2.296.596,00 zł, co stanowi równowartość 495.265,58 euro. Otwarcie ofert nastąpiło 28 października 2024 r o godz. 10:00. Wpłynęły dwie oferty z których jedną odrzucono. Po rozpatrzeniu odwołania jako wykonawcę wybrano PRO-BUD Budownictwo Sp. z o.o., której oferta opiewała na kwotę 2.790.000,00 zł. Umowę podpisano 9 stycznia 2025 roku. Wykonawca wykonał zadanie do 7 marca 2025 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność OOW w zakresie wydatkowania środków finansowych z KPO.

Trwałość zadania:	Czynności kontrolne potwierdziły, że dokumentacja dotycząca przedsięwzięcia realizowanego w ramach KPO, w tym ponoszonych wydatków, jest przechowywana i dostępna. Przedsięwzięcie zostało zakończone 1 lipca 2025 roku. Obsadzenie miejsc instytucji opieki nad dziećmi uruchomiono we wrześniu 2025 roku. Na potrzeby kontroli 9 października 2025 roku Dyrektor Żłobka Miejskiego Nr 4 w Skarżysku-Kamiennej oświadczył, że liczba dzieci zapisanych do żłobka, według stanu na 1 października 2025 roku, wynosi 41. Cel określony we wniosku o dofinansowanie został zachowany, w szczególności w kontekście modernizacji i wyposażenia żłobka. Zapewnienie wskaźnika obsadzenia miejsc opieki sfinansowanych w ramach środków KPO będzie możliwa po 12 miesiącach od przyjęcia dzieci do żłobka. OOW nie zaprzestał działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia ani nie relokował działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia. Nie nastąpiła zmiana własności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie trwałości przedsięwzięcia w części skontrolowanej.
Zwroty środków finansowych:	Według Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 ostateczny odbiorca wsparcia otrzymujący dofinansowanie zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanej części dofinansowania, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od określonego w umowie dnia zakończenia zadania. Zgodnie z zapisami ewidencji analitycznej konta 130 oraz wyciągami bankowym środki dofinansowania w łącznej wysokości 6.989.651,58 zł trafiły na konto OOW: 12 grudnia 2024 r., 10 kwietnia 2025 r., 8 maja 2025 r., 5 czerwca 2025 r. oraz 31 lipca 2025 roku. Na wykonanie zadania OOW przeznaczyło 100% pozyskanych środków, dlatego też nie zaszła konieczność dokonania zwrotu ich niewykorzystanej części.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się rozliczenie środków finansowych z KPO, które Jednostka otrzymała na realizację inwestycji oraz zapewnienie trwałości inwestycji.
Wnioski:	Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku
Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski

Korespondencję otrzymują

1. Adresat
2. aa