



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.5.2026.ZR

Gdańsk, 28 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Fundacja In Fortes ¹

Przedmiot kontroli:

Kontrola weryfikacji wydatków i kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – Klubu Dziecięcego „Poziomkowy Domek” przy ul. Wybickiego 21, 83-250 Skarszewy.

Okres objęty kontrolą: od 1 lutego 2020 r. do 24 kwietnia 2026 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 141h ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju²,
- § 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,
- § 14 umowy nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 zawartej w dniu 5 marca 2025 r. z Wojewodą Pomorskim,
- rozdział 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,

¹ Fundacja ma siedzibę w Starogardzie Gdańskim przy ul. Owidzkiej 20, (83-200 Starogard Gdański).

² Dz. U z 2025 r. poz. 198.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16 marca 2026 r. do 24 kwietnia 2026 r.⁴, dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli jednostki kontrolowanej⁵.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Na podstawie danych ujawnionych w Krajowym Rejestrze Sądowym ustalono, że OOW jest zarejestrowany w Rejestrze Przedsiębiorców (KRS: 0000730905). W okresie objętym kontrolą oraz obecnie reprezentuje go dwuosobowy Zarząd w składzie ⁶:

- Pan Marek Ejmont – Prezes Zarządu,
- Pani Ewa Tomaszewska – Członek Zarządu.

Zgodnie z informacją z KRS i Statutem OOW do reprezentacji Fundacji we wszystkich sprawach upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie. Oświadczenia woli w imieniu Fundacji we wszystkich sprawach składać może Prezes Zarządu samodzielnie. Członek zarządu upoważniony jest do reprezentowania Fundacji z tytułu zawieranych przez fundację umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych z osobami świadczącymi lub wykonywującymi pracę na rzecz Fundacji.

Kontrolujący: Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – kierownik zespołu kontrolnego,

Sandra Michalak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku - okres ważności upoważnienia od 16 do 20 marca 2026 r.,

³ Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

⁴ Z wyłączeniem dni: 17, 18, 20, 23, 25, 26, 30 i 31 marca oraz 2, 3, 7, 8, 10, 13, 15, 16, 17, 20, 22, 23, i 24 kwietnia 2026 r.

⁵ Prowadzonej w formie luźnej karty tj. wydruku tabeli na luźnej kartce A4 – zapis o kontroli dokonano pod pozycją nr 4 na tej liście.

⁶ Akta kontroli str. 1 – pełny odpis KRS OOW



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Konrad Peciak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku; okres ważności upoważnienia od dnia 7 kwietnia 2026 r.,

działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 8/2026 z 6 marca 2025 r, zmienionego 3 kwietnia 2026 r.

Ocena skontrolowanej działalności: negatywna.

Zakres kontroli

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej obszarów kontrolnych:

- I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia,
- II. Wskaźniki,
- III. Kwalifikowalność wydatków,
- IV. Monitorowanie i sprawozdawczość,
- V. Polityki horyzontalne,
- VI. Nadużycia,
- VII. Udzielanie umów,
- VIII. Arachne/SKANER,
- IX. Księgowość,
- X. Archiwizacja
- XI. Informacja i promocja,
- XII. Pomoc publiczna

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości oraz rzetelności.



W trakcie realizacji czynności kontrolnych kontrolujący zwrócili się do OOW o dokumenty, wyjaśnienia lub informacje^{7,8}. W ich wyniku zostały złożone przez OOW wyjaśnienia, oświadczenia, informacje lub dokumenty^{9,10}. W dalszej części niniejszego dokumentu znajdują się odesłania do pytań oraz odpowiedzi OOW odnoszących się do właściwych obszarów objętych badaniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia

Informacje wstępne

Program „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029¹¹ jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem programu "MALUCH+" jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki.

Ostateczni odbiorcy wsparcia (dalej: OOW) programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

Decyzja wykonawcza Rady UE z 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) m.in w zakresie zwiększenia środków na inwestycję A.4.2.1 „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”.

⁷ Akta kontroli str. 101 – pytania w trakcie kontroli z 16 marca 2026 roku.

⁸ Akta kontroli str. 99 – pytania w trakcie kontroli z 3 kwietnia 2026 roku

⁹ Akta kontroli str. 118 – Wyjaśnienia lub informacje OOW złożone w trakcie czynności kontrolnych

¹⁰ Akta kontroli str. 117 – Oświadczenia OOW dotyczące przedmiotu kontroli.

¹¹ Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do programu Aktywny Maluch 2022-2029 w dniu 25 kwietnia 2024 r.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W dniu 19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki w ramach rządowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, dalej zwanego Programem.

Fundacja In Fortes w dniu 25 czerwca 2024 r. złożyła za pośrednictwem systemu Rejestr Żłobków stosowny wniosek o przyznanie dofinansowania utworzenia 24 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w formie klubu dziecięcego pod nazwą Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek w Skarszewach przy ul. Wybickiego 21 (83-250). Po analizie wniosku OOW uzyskał środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej Programem.

W konsekwencji złożonego wniosku, 5 marca 2025 r. została zawarta umowa nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim, w imieniu którego działała na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku - Pani Magdalena Goldszmidt, a Fundacją In Fortes, z siedzibą przy ul. Owidzkiej 20, w Starogardzie Gdańskim (83-200), w imieniu której działał Prezes Zarządu – Pan Marek Ejsmont, zwany dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW. Umowa została zawarta na podstawie art. 62 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹² oraz na podstawie art. 14II i art. 14In ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹³.

Wojewoda Pomorski na warunkach powyższej umowy zobowiązał się przekazać OOW środki finansowe w łącznej kwocie 297.840,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – Klubu Dziecięcego „Poziomkowy Domek” przy ul. Wybickiego 21, 83-250 Skarszewy” – zwanego dalej zadaniem. Środki, o których mowa powyżej miały pochodzić ze środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego, w kwocie 242.146,34 zł i dotyczyły:

- wydatków majątkowych w kwocie 241.333,34 zł oraz
- wydatków bieżących w kwocie 813,00 zł.

¹² Dz.U. z 2024 r. poz. 338 ze zm.

¹³ Dz.U. z 2024 r. poz. 324 ze zm.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Pozostałą część miały stanowić środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie 55.693,66 zł.

W umowie wskazano, że dofinansowanie z KPO na tworzenie miejsc wynosi nie więcej niż 12.410,00 zł z VAT na jedno nowotworzone miejsce w klubie. Zgodnie z umową wysokość środków mogła dotyczyć 100% kosztów realizacji zadania, na które zostało przyznane dofinansowanie. OOW nie został zobowiązany do wniesienia środków własnych na realizację zadania, na które przyznano dofinansowanie, chyba że koszt niezbędny do zrealizowania zadania przewyższy kwotę dofinansowania określoną w umowie, w takim przypadku wydatki poniesione w części ponad kwotę dofinansowania OOW był zobowiązany pokryć z własnych środków.

Do ww. umowy zawarto łącznie 3 aneksy:

- Aneks nr 1 z 16 maja 2025 r. – w którym zmodyfikowano między innymi § 1 umowy - dotyczący środków finansowych, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania, ustalając je na poziomie **297.839,97 zł**; w tym:
 - a) ze środków KPO w kwocie łącznej **242.146,33 zł** na:
 - wydatki majątkowe w kwocie **241.333,33 zł**,
 - wydatków bieżących w kwocie **813,00 zł**,
 - b) z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **55.693,64 zł**.W aneksie tym zmodyfikowano również § 3 umowy, określając nowe terminy zakończenia zadania.
- Aneks nr 2 z 7 lipca 2025 r. – w którym zmodyfikowano § 3 umowy, określając nowe terminy zakończenia zadania.
- Aneks nr 3 z 2 września 2025 r. – w którym **po raz ostatni zmodyfikowano § 3 umowy**, określając ostatecznie terminy zakończenia zadania, wskazując, że okres realizacji zadania ustala się na:
 - 1) rozpoczęcia realizacji zadania – 07.01.2025 r.,
 - 2) **zakończenie rzeczowe zadania – do 08.08.2025 r.**,
 - 3) **zakończenie finansowe zadania – do 08.09.2025 r.**

Aneksem nr 3 został (poprzez załącznik nr 2 do tego aneksu) wprowadzony w ostatecznym brzmieniu również szczegółowy opis zadania, zawierający opis zadania, jego harmonogram i harmonogram rzeczowo-finansowy zadania.

6



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Zgodnie z umową zakres inwestycji zakładał utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – Klubu Dziecięcego „Poziomkowy Domek” przy ul. Wybickiego 21, 83-250 Skarszewy. W „Opisie realizacji zadania”, stanowiącym załącznik do umowy (w brzmieniu nadanym aneksem do tej umowy nr 3 z 2 września 2025 r.) wskazano, iż w celu utworzenia 24 miejsc opieki zmodernizowany i dostosowany do potrzeb prowadzenia klubu dziecięcego zostanie (wynajmowany przez OOW) budynek o powierzchni użytkowej 263 m², zlokalizowany na działce o powierzchni 456 m². Obiekt ma być dostosowany na potrzeby prowadzenia w nim klubu dziecięcego, o powierzchni użytkowej łącznie 126 m², dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Ponadto zakupione zostanie wyposażenie pomieszczeń oraz zostanie wykonany i wyposażony ogrodzony plac zabaw. Zgodnie z wykazem pomieszczeń objętych zadaniem, prace miały polegać na przygotowaniu **na parterze budynku** następujących pomieszczeń wyłącznie na Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek:

- sala pobytu dzieci nr 1 – 41 m²,
- sala pobytu dzieci nr 2 i sypialnia – 34 m²,
- łazienka z toaletami i brodzikiem nr 1 – 5 m²,
- toaleta dla personelu – 3 m²,
- korytarz – 8 m²,
- szatnia – 12 m²,
- sala do terapii indywidualnej i logopedycznej - 12 m²,
- pomieszczenie gospodarcze do przechowywania środków czystości – 2 m²,
- pomieszczenie kuchni – 9 m².

Jednocześnie w załączniku tym OOW nie wskazał, aby jakiegokolwiek z wymienionych pomieszczeń miały być wspólnie użytkowane przez inne instytucje lub placówki.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zaplanowano do realizacji:

- a) zakup dokumentacji projektowej / budowlanej,
- b) wykonanie robót budowlano-montażowych związanych z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci: między innymi wyburzenie ścianek działowych, wydzielenie szatni, pomieszczenia magazynowego na środki czystości, remont i adaptacja łazienki dla dzieci i personelu, montażem umywalk, misek ustępowych i brodzika

7



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

dostosowanych do wzrostu dzieci. Przygotowanie podłoża do malowania ścian farbą odporną na zmywanie i szorowanie. Zakup i montaż paneli podłogowych i wykładziny trudnopalnej w części przeznaczonej na pobyt dzieci. Zakup i montaż płytek podłogowych do szatni i pomieszczenia gospodarczego. Zakup brodzika, umywalk, baterii termostatycznych, misek ustępowych. Wymiana kontaktów elektrycznych na kontakty bezpieczne. Wykonanie instalacji sieci internetowej oraz monitoringu sal dydaktycznych. Wykonanie oświetlenia awaryjnego, dostosowanie oświetlenia sztucznego do norm związanych z pobytem dzieci, wymiana stolarki drzwiowej na stolarkę o wymaganej klasie odporności ogniowej i szerokości, wymiana stolarki okiennej w części pomieszczeń. Remont i adaptacja pomieszczenia na salę do terapii indywidualnej i logopedycznej,

- c) zakup i montaż wyposażenia, tj.: wyposażenia do pomieszczeń przeznaczonych na pobyt dzieci (sala 1 i 2), do łazienki z toaletami, umywalkami i brodzikiem, pomieszczenie do terapii indywidualnej i logopedycznej, pomieszczenie kuchenne oraz szatnia i pomieszczenie gospodarcze. Przewidziano zakup następującego wyposażenia m.in.:
- moduły meblowe szatni, zestaw meblowy do przechowywania zabawek i pomocy dydaktycznych, zestaw szafek do kącików tematycznych, regał biblioteczny, kanapy wypoczynkowe piankowe, łóżeczka do odpoczynku z materacami i pościelą, stoliki z krzesłkami, biurka z krzesłami biurowym, krzesłko do karmienia, kubeczki, nasadki sedesowa z drabinką, podesty łazienkowe dziecięce, kosze na śmieci, nocniki, apteczka, dozowniki do mydła, gaśnice, meble kuchenne, lodówka, kuchenka mikrofalowa, podgrzewacz do butelek mikrofalówka i inne wyposażenie kuchni,
- d) zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci, tj. przewidziano zakup specjalistycznego sprzętu oraz narzędzi do rozpoznawania potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dzieci, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi czyli między innymi: zabawki drewniane, manipulatory usprawniające kinestatykę dłoni, lalki i maskotki, edukacyjne dekoracje ścienne, tablety manipulacyjne, sensoryczny kącik zabaw, książeczki edukacyjne, pomoce dydaktyczne interakcyjne na CD, tablica magnetyczne, zestawy plastyczne, zestawy muzyczne, miniwieża z CD, projektor

8



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

multimedialny, ekran ścienny, puzzle, wewnętrzne zestawy zabawowe, drukarka kolorowa z funkcją skanera i kopiarki, laptop,

- e) budowę i wyposażenie placu zabaw, poprzez przekształcanie terenu posesji, w miejscu dotychczasowego nieużytku zielonego. Wymagać to będzie rekultywacji podłoża i ułożenia bezpiecznej nawierzchni. Wykonane zostanie ogrodzenie placu oraz zakup i montaż wyposażenia placu – między innymi: piaskownice, huśtawki, zestawy zabawek ogrodowych.

Odpowiednio ustalono, iż w ramach realizacji umowy sfinansowane zostaną wydatki określone w „Opisie realizacji zadania” oraz w Kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym. Wydatki na utworzenie nowych miejsc w instytucji opieki, po zmianach zgodnie z załącznikami do Aneksu nr 3 z 2 września 2025 r. do umowy miały dotyczyć:

- kosztów majątkowych (inwestycyjnych) na opisane powyżej wydatki dotyczące dokumentacji projektowej, robót budowlano-montażowych związane z adaptacją obiektu, zakup i montaż wyposażenia, zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, budowę i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem - za łączną kwotę 241.333,33 zł netto,
- kosztów bieżących na zakup tablicy informacyjnej za kwotę 813,00 zł netto,
- VAT dla kosztów majątkowych i bieżących – łącznie w wysokości 55.639,64 zł.

Kontrolujący w dniu 19 marca 2026 r. w obecności upoważnionych przedstawicieli OOW, dokonali oględzin nowo zorganizowanego Klubu Dziecięcego „Poziomkowy Domek”, który zgodnie z umową zawartą z Wojewodą nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 z 5 marca 2025 r. miał zostać utworzony w lokalu przy ul. Wybickiego 21, 83-250 Skarszewy¹⁴. W toku oględzin ustalono, że nowo zorganizowany Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek mieści się **na parterze w jednokondygnacyjnym budynku** z użytkowym poddaszem, częściowo podpiwniczonym, zlokalizowanym **przy ul. Szkolnej 11 w Skarszewach, tj. w budynku posadowionym na działce 195/6 o powierzchni 456m² (obręb 7 Skarszewy)**. Zgodnie z oświadczeniem oraz zgodnie z załącznikiem do umowy budynek ten pierwotnie był wynajmowany przez OOW

¹⁴ Akta kontroli str. 121 – Protokół kontroli na miejscu relacji zadania i załączniki.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

od GS Skarszewy Spółka z o.o.¹⁵. Zewnętrzne wymiary budynku to około 12 metrów x 14 metrów, dając **powierzchnie zabudowy około 168 m²**.

W trakcie oględzin zweryfikowano, czy zakres zrealizowanego zadania zorganizowania klubu dziecięcego, to znaczy adaptacja pomieszczeń i zakup wyposażenie, jest zgodny z umową z OOW i załącznikami.

W ramach udostępnionych do oględzin pomieszczeń zlokalizowanych na parterze ustalono że:

1) na wyłączne potrzeby prowadzenia Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek (tj. placówki objętej przedmiotową kontrolą) wyodrębnione zostały:

- sala pobytu dzieci nr 1 - około 36 m²,
- sala pobytu dzieci nr 2 i sypialnia – około 24 m²,
- łazienka dla dzieci z toaletami i brodzikiem – około 5 m²,

tj. powierzchnia użytkowa około 65 m² przeznaczona wyłącznie na potrzeby Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek dla 24 podopiecznych,

2) na wyłączne potrzeby prowadzenia Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek II (placówka działająca w tej samej lokalizacji jak ww. Klub, utworzona przez OOW na podstawie odrębnej umowy zawartej z Wojewodą) wyodrębnione zostały:

- sala pobytu dzieci - powierzchnia około 23,90 m²,
- sala pobytu dzieci i sypialnia - powierzchnia około 16,35 m²,
- łazienka dla dzieci i pracowników z toaletami i brodzikiem - powierzchnia około 6,75 m²,

tj. powierzchnia użytkowa około 47 m² przeznaczona wyłącznie na potrzeby Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek II dla 23 podopiecznych,

3) na wspólne potrzeby prowadzenia obu klubów dziecięcych:

- korytarz ze schodami zabiegowymi na poddasze – około 11,60 m²

¹⁵ Akta kontroli str. 122 – Załącznik - zdjęcia z do protokołu kontroli oględzin.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- szatnia – około 9,30 m²
- kuchnia – około 4,30 m²,

tj. powierzchnia użytkowa około 25,20 m² przeznaczona na potrzeby funkcjonowania obu klubów dziecięcych.

Łączna powierzchnia użytkowa parteru wynosi więc około 137,20 m².

Powierzchnia pomieszczeń w trakcie oględzin została ustalona orientacyjnie, oględziny dotyczyły weryfikacji stanu faktycznego wykorzystywania i wyposażenie pomieszczeń pod kątem zgodności realizacji zadania z warunkami umowy zawartej z OOW.

Ustalono również, że zgodnie z zapisami umowy nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025

tj. załącznikiem: *Opis realizacji zadania* zgodnie z aneksem nr 3 do tej umowy, na potrzeby prowadzenia wyłącznie Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek wyodrębnione winno być łącznie 126 m², które oprócz pomieszczeń wymienionych powyżej w pkt 1) miały obejmować również następujące pomieszczenia na parterze:

- toaleta dla personelu – o powierzchni 3 m², którego to pomieszczenia w trakcie oględzin nie stwierdzono,
- sala do terapii indywidualnej i logopedycznej – o powierzchni 12 m², którego to pomieszczenia w trakcie oględzin nie stwierdzono,
- pomieszczenie gospodarcze – o powierzchni 2 m², którego to pomieszczenia w trakcie oględzin nie stwierdzono.

Dodatkowo ustalono, że faktyczne powierzchnie użytkowe przeznaczone wyłącznie na potrzeby prowadzenia Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek mają znacząco mniejsze powierzchnie, niż wynikające z opisu realizacji umowy i wynoszą, tak jak to opisano powyżej, **w szczególności nie potwierdzono, aby na potrzeby prowadzenia tej placówki zgodnie z umową przygotowano pomieszczenia o łącznej powierzchni 126 m², gdyż faktycznie na potrzeby funkcjonowania Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek zapewniono pomieszczenia jedynie około 65 m².**



Zgodnie z zapisami umowy nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025, tj. załącznikiem: *Opis realizacji zadania*, na potrzeby prowadzenia wyłącznie Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek powinien być zorganizowany również wyodrębniony plac zabaw. W trakcie oględzin ustalono, że przy budynku został przygotowany jeden trawiasty plac zabaw o powierzchni około 70-75 m², ogrodzony panelami ogrodzeniowymi z furtką, bez stale posadowionych w gruncie zabawek, urządzeń zabawowych lub małej architektury. Z tego terenu mogą korzystać podopieczni obu klubów dziecięcych. **Jest to jedyny teren zabaw i jest wykorzystywany i przynależny do obu klubów**, co jest niezgodne z umową zawartą z OOW.

W ramach oględzin dokonano sprawdzenia wykonania przez OOW celów ujętych w ramach realizacji umowy nr **1/288.2/V-KPO/TW/24/2025**, tj. w szczególności zweryfikowano czy OOW wykonał zgodnie z umową zaplanowane i ujęte w umowie:

- koszty dokumentacji projektowej / budowlanej – na potwierdzenie okazano dokumentację, którą opisano w dalszej części niniejszego dokumentu,
- roboty budowlano-montażowe związane z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci: obejmujące między innymi:
 - a. wyburzenie ściany konstrukcyjnej wraz z wykonaniem podciągu – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
 - b. wydzielenie szatni – szatnia została przygotowana w części korytarza między klubami dziecięcymi, **nie jest wydzielona dla każdego z klubów dziecięcych, lecz jest wspólna dla obu**,
 - c. wydzielenie pomieszczenia magazynowego na środki czystości, - **nie przygotowano takiego pomieszczenia na parterze budynku**,
 - d. remont i adaptacja łazienki dla dzieci i personelu, montażem umywalk, misek ustępowych i brodzika dostosowanych do wzrostu dzieci – adaptacja łazienki dla dzieci została przeprowadzona, **ale wyodrębnionej łazienki dla personelu brak w budynku**,
 - e. malowanie ścian farbą odporną na zmywanie i szorowanie – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,

12



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- f. zakup i montaż paneli podłogowych i wykładziny trudnopalnej w części przeznaczonej na pobyt dzieci – we wszystkich pomieszczeniach dla dzieci zamontowano panele podłogowe,
- g. zakup i montaż płytek podłogowych do szatni i pomieszczenia gospodarczego, - w szatni zorganizowanej w korytarzu między klubami dziecięcymi płytki zostały zamontowane, **nie ma pomieszczenia gospodarczego** na parterze budynku – **choć takie pomieszczenie przywidywała dokumentacja projektowa**,
- h. zakup brodzika, umywalek, baterii termostatycznych, misek ustępowych. – prace te w łazience dla dzieci na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
- i. wymiana kontaktów elektrycznych na kontakty bezpieczne – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
- j. wykonanie instalacji sieci internetowej oraz monitoringu sal dydaktycznych – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
- k. wykonanie oświetlenia awaryjnego, dostosowanie oświetlenia sztucznego do norm związanych z pobytem dzieci – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
- l. wymiana stolarki drzwiowej na stolarkę o wymaganej klasie odporności ogniowej i szerokości – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
- m. wymiana stolarki okiennej w części pomieszczeń – prace na parterze budynku zostały wykonane i zakończone,
- n. remont i adaptacja pomieszczenia na salę do terapii indywidualnej i logopedycznej – **nie przygotowano tego pomieszczenia w budynku**,
- zakup i montaż wyposażenia, tj. wyposażenia do pomieszczeń przeznaczonych na pobyt dzieci (sala 1 i 2 w Klubie Dziecięcym Poziomkowy Domek), łazienki z toaletami, umywalkami i brodzikiem oraz wspólnie wykorzystywane pomieszczenie kuchenne, korytarz oraz szatnia, tj. wydatki na:

13



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- a. moduły meblowe szatni – pomieszczenie wspólne na parterze budynku, które zostały wykonane i zakończone – jednak w miejscu tym **nie przygotowano szafek dla wszystkich dzieci, które mogą uczęszczać do obu klubów dziecięcych,**
- b. zestaw meblowy do przechowywania zabawek i pomocy dydaktycznych - sale klubu dziecięcego są wyposażone w meble, jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3 ,**
- c. zestaw szafek do kącików tematycznych - sale klubu dziecięcego są wyposażone w meble, jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3,**
- d. regał biblioteczny- sale klubu dziecięcego są wyposażone w meble , jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3,**
- e. kanapy wypoczynkowe piankowe - sale wyposażone w pufy , jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3,**
- f. łóżeczka do odpoczynku z materacami i pościelą – sale wyposażone w leżaki z pościelą – jednak **leżaków w salach Klubu Dziecięcego Poziomowy Domek było w trakcie oględzin tylko 14 sztuk,** a w Poziomkowym Domku II 10 sztuk więc w ilości niewystarczającej do przyjęcia łącznej liczny dzieci do obu klubów oraz mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3 ,**
- g. stoliki z krzeselkami - sale klubu dziecięcego są wyposażone w meble, jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3.**
- h. biurka z krzesłami biurowymi - sale klubu dziecięcego są wyposażone w meble,

14



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- i. krzeselka do karmienia - sale klubu dziecięcego są wyposażone w meble, , jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3,**
- j. kubeczki - sale klubu dziecięcego są wyposażone,
- k. nasadki sedesowe z drabinką – nie było tego wyposażania w trakcie oględzin, jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3,**
- l. podesty łazienkowe dziecięce - sale klubu dziecięcego są wyposażone , jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3,**
- m. kosze na śmieci, nocniki, apteczka, dozowniki do mydła, gaśnice - sale klubu dziecięcego są wyposażone,
- n. meble kuchenne – pomieszczenie wspólne na parterze budynku, które zostały wykonane i zakończone, jak to odzwierciedla dokumentacja zdjęciowa,
- o. AGD w tym między innymi lodówka, kuchenka mikrofalowa, podgrzewacz do butelek – wyposażanie wspólne w jedynej kuchni na parterze budynku, które zostało zakupione jak to odzwierciedla dokumentacja zdjęciowa,
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci, tj. wydatki na:
 - a. zabawki drewniane - sale klubu dziecięcego są wyposażone w zabawki,
 - b. manipulatory usprawniające kinestatykę dłoni - sale klubu dziecięcego są wyposażone w te pomoce,
 - c. lalki i maskotki - sale klubu dziecięcego są wyposażone w zabawki,
 - d. edukacyjne dekoracje ścienne - sale klubu dziecięcego są wyposażone w te pomoce,
 - e. tablety manipulacyjne – nie stwierdzono takiego wyposażania,
 - f. sensoryczny kącik zabaw – nie stwierdzono takiego wyposażania,
 - g. książeczki edukacyjne - sale klubu dziecięcego są wyposażone w biblioteczkę,

15



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- h. pomoce dydaktyczne interakcyjne na CD - sale klubu dziecięcego są wyposażone w te pomoce,
- i. tablica magnetyczna – nie stwierdzono takiego wyposażania, jest tablica korkowa,
- j. zestawy plastyczne CD - sale klubu dziecięcego są wyposażone w te pomoce,
- k. zestawy muzyczne, miniwieża z CD, - sale klubu dziecięcego są wyposażone w odtwarzacze,
- l. projektor multimedialny - nie stwierdzono takiego wyposażania,
- m. ekran ścienny - nie stwierdzono takiego wyposażania,
- n. puzzle - sale klubu dziecięcego są wyposażone w zabawki,
- o. wewnętrzne zestawy zabawowe - sale klubu dziecięcego są wyposażone w zabawki,
- p. drukarka kolorowa z funkcją skanera i kopiarki - sale klubu dziecięcego są wyposażone jednak to urządzenie było w Klubie Dziecięcym Poziomkowy Domek II,
- q. laptop - nie stwierdzono takiego wyposażania w miejscu oględzin - wg wyjaśnień przedstawicieli laptop jest w siedzibie Fundacji.

Mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie, pomoce dydaktyczne i sprzęt do użytku dla dzieci do lat 3,**

- budowa i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem, tj. demontaż kostki brukowej, rekultywacji podłoża i ułożenia bezpiecznej nawierzchni, wykonanie ogrodzenia placu oraz zakup i montaż wyposażenia placu - między innymi: piaskownice, huśtawki, zestawy zabawek ogrodowych – plac zabaw jest wspólny został wykonany i ogrodzony oraz zakupiono wyposażenie tj. zabawki wolnostojące i konstrukcję piaskownicy (bez wypełnienia) na potrzeby obu klubów dziecięcych, jednak mimo zapytania zespołu kontrolującego **OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających to wyposażanie do użytku dla dzieci do lat 3.**

16



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W trakcie oględzin ustalono również, że:

- Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek (i Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek II) **działają na parterze w jednym budynku, przy ul. Szkolnej 11 w Skarszewach**, nie zaś przy ul. Wybickiego 21 - tak jak to wskazano w wpisie do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych. Na budynku nie ma nr tego obiektu. (Pod adresem ul. Wybickiego 21 w Skarszewach działa sklep meblowy),
- wejście do budynku oraz sam budynek ma bariery architektoniczne utrudniające dostęp np. osobom poruszającym się na wózku, tj. przed wejściem do budynku jest schodek bez pochylni oraz wewnątrz budynku w okolicach połowy korytarza (na wysokości schodów na poddasze) jest schodek bez pochylni i bez barierki - tak jak to odzwierciedlono na załączonych zdjęciach budynku z zewnątrz i korytarza wewnątrz,
- pomieszczenia Klubu dziecięcego Poziomkowy Domek zostały wykończone i wyposażone, tak jak to opisano powyżej,
- teren placu zabaw jest zagospodarowany i ogrodzony, a plac zabaw wyposażony, tak jak to opisano powyżej,
- Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek i Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek II **wykorzystują wspólne pomieszczenia**, tak jak to opisano powyżej,
- w budynku, w którym działa Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek, **w dniu oględzin, funkcjonował faktycznie jeden z klubów dziecięcych i było obecne w nim tylko jedno dziecko oraz trzy opiekunki. Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek II nie był wykorzystywany tego dnia do opieki nad dziećmi**,
- w miejscu realizacji zadania, tj. na budynku obok placu zabaw - przed wejściem na teren Klubu Dziecięcego została umieszczona jedna tablica z informacjami na temat zadania. Ustalono, że tablica jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w tym – Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Druga tablica jest umieszczona na rogu budynku od strony ul. Szkolnej i jest taka sama jak przed wejściem do budynku,

17



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- w dniu oględzin nie stwierdzono na żadnych sprzętach i wyposażeniu znajdującym się w Klubie Dziecięcym Poziomkowy Domek - aby zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie na nich naklejek zgodnych z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolującego w/s certyfikatów i norm dopuszczających sprzęt i wyposażenie klubu dziecięcego do użycia przez dzieci do lat 3, OOW przedłożył do kontroli wydruki¹⁶:

- a) 6 stron dokumentu certyfikat nr 05/08/2021/03/00 z 20 sierpnia 2021 r. (w języku niemieckim bez tłumaczenia) obejmujący certyfikat na 170 różnych pozycji wyposażania zewnętrznych placów zabaw. Certyfikat jest ważny do 19 września 2024 r. – **OOW nie wskazał powiązania z zakupionym sprzętem, a kontrolujący nie mogli potwierdzić, aby wyposażenie ujęte w kosztach było objęte tym certyfikatem, dodatkowo certyfikat ten nie był ważny w okresie dokonywania zakupów przez OOW,**
- b) wydruk 69 stron dokumentów deklaracji i certyfikatów obejmujących zabawki i pomoce dydaktyczne wystawiane przez różnych dostawców, w tym kilka stron w języku angielskim lub częściowo prawdopodobnie w języku mandaryńskim – i bez tłumaczenia na język polski – **wśród certyfikatów są również dokumenty na zabawki i pomoce od dostawców (np. firmy Moje Bambino), którzy to dostawcy nie widnieli na fakturach dotyczących wydatków OOW, jednocześnie OOW nie wskazał powiązania certyfikatów z zakupionym sprzętem, w związku z czym kontrolujący nie mogli potwierdzić, aby wyposażenie ujęte w kosztach było objęte tymi certyfikatami lub dotyczyło tego wyposażenia – w szczególności też zdjęcia produktów na przedłożonych certyfikatach nie odzwierciedlają zakupionych produktów.**

¹⁶ Akta kontroli str. 120 – przedłożone przez OOW wydruki dotyczące norm, certyfikatów i dopuszczeni.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Przedmiotowa adaptacja budynku na potrzeby prowadzenia klubów dziecięcych była realizowana na podstawie dokumentacji projektowej zamówionej przez OOW i uwzględnionej w kosztach realizacji przedsięwzięcia¹⁷. Na potwierdzenie poniesienia tego wydatku kontrolującym została przedstawiana dokumentacja: *Projekt zagospodarowania terenu – usytuowanie obiektu budowlanego w stosunku do granic działki budowlanej* składająca się z 21 kart oraz 6 rysunków, tj. rzutów z inwentaryzacji budynku i rzutów z zamierzeń projektowych. Zadanie ujęte w dokumentacji to: *Dostosowanie pomieszczeń biurowych i higieniczno-sanitarnych zlokalizowanych na parterze budynku biurowego na dwa kluby dziecięce zgodnie z obowiązującymi przepisami* – dotyczyło to budynku o kategorii IX, zlokalizowanego na działce 195/6 obręb 0007, Skarszewy, dla Identyfikatora działki ewidencyjnej 221309_4.0007.195/6, Inwestor Fundacja In Fortes z siedzibą przy ul. Owidzkiej 20 w Starogardzie Gdańskim. Dokumentacja została przygotowana przez dwóch specjalistów z uprawnieniami do projektowania i uprawnieniami konstrukcyjno-budowlanymi w marcu (bez daty dziennej) 2025 r. W szczególności dokumentacja ta zawiera inwentaryzację obiektu przed pracami adaptacyjnymi oraz zawiera projekt prac adaptacyjnych na potrzeby zorganizowania na parterze dwóch klubów dziecięcych. Z opisu projektu oraz z rysunków wynika między innym, że:

Etap inwentaryzacji budynku przed modernizacją:

- powierzchnia zabudowy budynku wynosi 180 m²,
- powierzchnia użytkowa to 261,82 m²,
- kubatura wynosi 1 370 m³,
- powierzchnia parteru przed adaptacją 129,21 m².

Etap projektowy w budynku objętym modernizacją:

- sale Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek 59,97 m²,
- pomieszczenie sanitarne dla tego klubu 6,14 m²,
- komunikacja obejmująca obecnie nieczynne wejście do budynku 2,24 m² oraz (obecnie niewydzielone) powierzchnie pomocnicze gospodarcze 2,49 m²,
- sale Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek II 40,60 m²,
- pomieszczenie sanitarne dla tego klubu 6,74 m²,

¹⁷ Akta kontroli str. 119 – udostępniona kopia dokumentacji projektowej dot. adaptacji.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- części wspólne pomiędzy klubami to: komunikacja (obecnie pełniąca również w części wspólną szatnię) 17,43 m² wraz z kładką schodową.

Powierzchnia łączna parteru po adaptacji ma wynieść 132,61 m².

Kontrolujący w trakcie oględzin nie mogli potwierdzić, że adaptacja została przeprowadzona zgodnie z umową, gdyż:

- **nie wszystkie pomieszczenia klubu dziecięcego zostały przygotowane, wykończone i wyposażone zgodnie z umową z OOW,**
- **części pomieszczeń nie przygotowano,**
- **łączna powierzchnia użytkowa pomieszczeń objętych pracami adaptacyjnymi jest faktycznie niższa, niż wskazano w umowie na realizację zadania,**
- **część tych pomieszczeń nie jest wykorzystywana zgodnie z umową z OOW,**
- **część wyposażenia wskazanego w umowie nie została zakupiona.**

Również adres działania Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek jest faktycznie inny, niż wskazano to w umowie oraz we wpisie do rejestru żłobków. Pod adresem wskazanym w umowie faktycznie działa sklep meblowy. Teren wokół placówki został zagospodarowany, jednak tereny zielone mają nie więcej niż 70 m², nie ma tam bezpiecznej i higienicznej piaskownicy, sprzęt nie jest przymocowany – więc warunki te nie zapewniają minimalnych wymagań do odpoczynku dzieci dla obu klubów dziecięcych oraz mimo zapytania zespołu kontrolującego, OOW nie przedłożył atestów i norm dopuszczających wyposażenie placu zabaw do użytku dla dzieci do lat 3.

Na podstawie przedstawianej do kontroli dokumentacji ustalono, że prace adaptacyjne w obiekcie nie zostały zgłoszone do Starostwa Powiatowego Starogardzie Gdańskim, mimo że prace adaptacyjne dotyczyły zmian układu pomieszczeń, w tym wyburzeń części wewnętrznych ścian budynku na parterze oraz zmian instalacji wewnętrznych elektrycznych i wod-kan.

Nie okazano również decyzji właściwego powiatowego inspektora nadzoru budowlanego o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynku na potrzeby prowadzenia w nim klubu

20



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

dziecięcego dla dzieci w wieku do lat 3, mimo zmiany charakteru i przeznaczenia tego budynku.

Potwierdzeniem spełniania wymogów lokalowych i sanitarnych dla klubu dziecięcego jest opina właściwego miejscowo wójta, burmistrza prezydenta miasta wydana na podstawie art. 25 ust 2a. pkt 2 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3. Pozytywną opinię dotyczącą organizacji Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek, OOW uzyskał w piśmie nr 251/2025 z 7 sierpnia 2025 r., w której Burmistrz Skarszew wskazał jednocześnie, że maksymalna liczba dzieci przebywających powyżej 5 godzin dziennie wynosi **24**. W opinii tej Burmistrz Skarszew wskazał, że adres klubu to ul. Wybickiego 21. Adres taki został wskazany przez OOW we wniosku z 8 lipca 2025 r. o wydanie opinii, skierowanym do Urzędu Miasta Skarszewy oraz w uzupełnieniu wniosku z 24 lipca 2024 r.

W decyzji nr PZ.5267.6.2025.1.BB z 31 lipca 2025 r. Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim potwierdził spełnienie przepisów przeciwpożarowych na parterze budynku biurowego zlokalizowanego przy ul. Wybickiego 21 w Skarszewach na działce nr 195/6 obr. 0007 Skarszewy na potrzeby prowadzenia w nim zgodnie z wnioskiem OOW dwóch klubów dziecięcych dla odpowiednio 24 i 23 dzieci.

Konsekwencją powyższego jest przedstawione w toku czynności kontrolnych zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z 8 sierpnia 2025 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż w prowadzonym przez Gminę Skarszewy rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wpisano Klub Dziecięcy „Poziomkowy Domek” w Skarszewach przy ul. Wybickiego 21 (83-250 Skarszewy) (nr pozycji rejestru dla nowej placówki 35353/Z).

Na podstawie danych z Rejestru Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 16 marca 2026 r. ustalono, iż w przedmiotowym klubie dziecięcym są 24 miejsca opieki, jednak **faktycznie klub ten działa w Skarszewach przy ul. Szkolnej 11** – co wynika z protokołu oględzin, oraz z aktu notarialnego dotyczącego zakupu przez OOW tego budynku oraz z dostępnych danych ewidencji gruntów, **nie zaś tak jak to wskazano w Rejestrze Żłobków - pod adresem ul. Wybickiego 21 w Skarszewach, więc nie wypełniono założonego w umowie z Wojewodą Pomorskim wskaźnika dotyczącego uruchomienia klubu dziecięcego pod adresem ul. Wybickiego 21 w Skarszewach.**

21



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Analogiczna sytuacja dotyczy także Klubu Dziecięcego „Poziomkowy Domek II”, którego utworzenie zostało dofinansowane na podstawie umowy nr 2/288.3/V-KPO/TW/24/2025, tj. Klub Dziecięcy został także utworzony pod adresem niezgodnym z ww. umową.

W Rejestrze Żłobków, poprawnie została wskazana liczba miejsc opieki dofinansowane z KPO, tj. 24 miejsca.

W związku z powyższym w ramach KPO – wskaźnik (A61G) „Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech” – wartość osiągnięta przez OOW wyniosła 0 (uruchomiona placówka faktycznie działała pod innym adresem niż wskazany w umowie z OOW) – stąd cała kwota otrzymanego dofinansowania została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Na podstawie okazanego w trakcie kontroli aktu notarialnego z 10 grudnia 2024 r. repozytorium A nr 16040 na rok 2024 wynika, że OOW nabył w tym dniu zabudowaną działkę nr 195/6 o powierzchni 0,0456 ha, na której posadowiony jest parterowy budynek biurowy o łącznej powierzchni zabudowy 192 m² oraz że działka ta ma dostęp do drogi publicznej, tj. ulicy Szkolnej w Skarszewach¹⁸. Jednocześnie do umowy nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 z dnia 5 marca 2025 r. OOW przedłożył umowę najmu z 20 sierpnia 2024 r., co było niezgodne ze stanem faktycznym w momencie podpisywania umowy, gdyż w tym czasie OOW był już właścicielem tej nieruchomości, więc umowa najmu nie była ważna w dniu podpisywania umowy z Wojewodą Pomorskim. Faktycznie więc w momencie podpisywania umowy OOW posługiwał się nieważną umową najmu, gdyż od dnia nabycia nieruchomości dysponował tą nieruchomością jako właściciel.

Na etapie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono więc, że stan własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu jest niezgodny z umową OOW podpisaną z Wojewodą Pomorskim z powodu posłużenia się przez OOW nieaktualnym na dzień podpisywania umowy tytułem prawnym do dysponowania nieruchomością objętą adaptacją.

W „Opisie realizacji zadania”, który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie (w brzmieniu określonym ostatecznie w aneksie nr 3 do umowy), oraz w *Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym* oraz w treści zawartej umowy, wskazano **planowane rzeczowe**

¹⁸ Akta kontroli str. 113 – kopia aktu notarialnego w/s nabycie działki i budynku objętego adaptacją.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zakończenie realizacji zadania jako dzień 8 sierpnia 2025 r. Na podstawie powyższych ustaleń należy uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbyła się zgodnie z założonym w umowie terminie, jednak niezgodnie z treścią umowy, która dotyczyła adresu tworzonego Klubu Dziecięcego. **Na podstawie oględzin oraz zebranej w toku czynności kontrolnych dokumentacji stwierdzono, że OOW zrealizował zadanie:**

- w innym miejscu niż to określono w umowie z Wojewodą Pomorskim,
- zrealizował zadanie będąc właścicielem działki lokalu, w którym dokonywał adaptacji, posługując się w czasie podpisywania umowy z Wojewodą Pomorskim nieistniejącym już tytułem prawnym do tego lokalu (umową najmu),
- zrealizował projekt pod adresem innym niż określonym w umowie z Wojewodą Pomorskim,

więc kontrolujący nie potwierdzili, że Klub Dziecięcy „Poziomkowy Domek”, funkcjonuje w budynku (adresie) zgodnym z umową nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 z dnia 5 marca 2025 r., tj. w Skarszewach przy ul. Wybickiego 21.

Dodatkowo nie udało się jednoocznie potwierdzić, że Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek funkcjonuje, gdyż w momencie oględzin w obu klubach dziecięcych opieką objęto tylko jedno dziecko.

Jednocześnie nie stwierdzono, aby OOW relokował środki z KPO na inne przedsięwzięcia, jednak wskazać należy, iż:

- OOW nie złożył oświadczenia w przedmiocie nielokowania środków z zadania na inne przedsięwzięcia,
- OOW nie prowadził wyodrębnionej ewidencji zadania zgodnie z umową,
- OOW nie dokonywał wypłat (zapłat) bezpośrednio z rachunku bankowego wskazanego w umowie.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

23



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- naruszenie zapisów umowy zawartej z Wojewodą, w tym zwłaszcza § 1, ust 1,
- zawarcie umowy w oparciu o nieaktualne dane dotyczące nieruchomości i niezgodne ze stanem faktycznym.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

II. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów:

- Opinii zawartej w piśmie nr 251/2025 z 7 sierpnia 2025 r. Burmistrza Skarszew,
- Decyzji nr PZ.5267.6.2025.1.BB z 31 lipca 2025 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim,
- Zaświadczenia z 8 sierpnia 2025 r., o dokonaniu w dniu 8 sierpnia 2025 r. wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych Gminy Skarszewy,

oraz na podstawie danych z systemu informacyjnego Rejestr Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 16 marca 2025 r. **potwierdzono osiągnięcie zakładanego wskaźnika, tj. utworzenie 24 miejsca opieki, jednak w klubie dziecięcym działającym pod innym adresem niż wskazano to w umowie. Osiągnięty wskaźnik służący realizacji inwestycji jest więc niezgodny z KPO oraz z umową o dofinansowanie.**

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, w systemie Rejestr Żłobków wskazano, iż utworzono 24 miejsca dofinansowane z KPO, również w sekcji liczby dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO **wskazano 0, więc na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu dane w systemie Rejestr Żłobków, dotyczące dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO nie są prawidłowe.**

Zgodnie z § 1 ust. 7 umowy **nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 z dnia 5 marca 2025 r.** zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Fundacją In Fortes na utworzenie 24 nowych miejsc opieki, OOW zobowiązał się do obsadzenia miejsc opieki w terminie 3 miesięcy od dnia dokonania wpisu tych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Przy czym, zgodnie z tym zapisem umowy, z OOW zostanie zawarta dodatkowa umowa na dofinansowanie funkcjonowania nowych miejsc opieki przez okres 36 miesięcy. Przedmiotowa umowa na funkcjonowanie tych miejsc została zawarta między stronami w dniu 28 listopada 2025 r.

24



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

pod numerem **47/I/228.2/V-FERS/F/24/K2025**. W umowie, przedmiotem której było dofinansowanie funkcjonowania przez okres 36 miesięcy, 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek w Skarszewach przy ul. Wybickiego 21, wskazano w § 1 pkt 12, iż w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy OOW jest zobowiązany do zapewnienia obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej 75% (średnia z 12 miesięcy), który to okres na dzień zakończenia czynności kontrolnych jeszcze nie upłynął¹⁹ (zakończenie pierwszego okresu funkcjonowania upłynie 8 sierpnia 2026 r.).

Na podstawie przekazanego przez OOW wykazu dotyczącego liczby dzieci uczęszczających do placówki ustalono, że od sierpnia 2025 do lutego 2026 r., do **Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek w Skarszewach zapisanych** było między 9 a 20 dzieci. I tak w poszczególnych miesiącach:

L.p.	Miesiąc, rok	Liczba dzieci zapisanych do instytucji
1.	sierpień 2025	9
2.	wrzesień 2025	18
3.	październik 2025	18
4.	listopad 2025	20
5.	grudzień 2025	19
6.	styczeń 2026	19
7.	luty 2026	19

W tym miejscu jednak należy ponownie przywołać okoliczność ustaloną w trakcie oględzin, iż w dniu oględzin w dwóch klubach dziecięcych w tym miejscu faktycznie opiece podlegało tylko jedno dziecko, ze względu na zakres kontroli pominięto ustalenie, czy dziecko to było zapisane do Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek czy Klubu Poziomkowy Domek II, jednak bezoporny jest fakt, że w momencie oględzin tylko jeden klub wykonywał opiekę na dziećmi, gdyż w drugim nie było żadnych podopiecznych.

Jednocześnie należy stwierdzić, iż w ramach zadania OOW miał utworzyć jedną instytucję na potrzeby utworzenia dodatkowych miejsc opieki, w związku z czym osiągnięta wartość wskaźnika A61G wynieść miała: 1 (wskaźnik: budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech – wartość docelowa mierzona liczbą

¹⁹ Zagadnienie analizy trwałości funkcjonowania miejsc opieki nie są objęte niniejszą kontrolą.



wybudowanych, wyremontowanych lub dostosowanych placówek opieki nad dziećmi do lat 3).

W związku z aktualizacją ww. wskaźnika – OOW musi posiadać protokół odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych podpisany przez OOW i zleceńbiorcę oraz musi go złożyć do Wojewody – ustalono, iż pomimo dwukrotnie wystosowanego wezwania – tj. z dnia 20 marca 2026 r. oraz 26 maja 2026 r. dokument ten nie został przekazany Wojewodzie.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było naruszenie zapisów umowy zawartej z Wojewodą, w tym zwłaszcza § 1 ust 1.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

III. Kwalifikowalność wydatków

W trakcie czynności kontrolnych Pan Marek Ejsmont - Prezes Zarządu Fundacji In Fortes złożył oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT oraz wyjaśnienie o braku podwójnego finansowania²⁰.

Mimo zapytania kontrolujących²¹ **Fundacja nie złożyła oświadczenia o nielokowaniu środków dotacji na inne cele.**

OOW do obsługi wydatków dotyczących realizacji umowy **nie wykorzystywał rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą Pomorskim**, na który wpływały środki na realizację umowy²². Z zapisów operacji tego rachunku wynika, że OOW środki dofinansowania przekazuje na rachunek podstawowy OOW jako refundację. Wydatki na realizację umowy są ponoszone z rachunku podstawowego OOW, z którego dokonuje

²⁰ Akta kontroli str. 117 – Oświadczenia OOW, z tym z zakresie kwalifikowalności VAT

²¹ Akta kontroli str. 101 – pytania kontrolującego z 16 marca 2026 roku pytanie nr 14)

²² Akta kontroli str. 104 – Historia rachunku bankowego wskazanego w umowie z OOW.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zapłaty za wydatki zawarte w kalkulacji kosztów (wg zmian w aneksie nr 3 do tej umowy), tak jak to opisano w dalszej części niniejszego opracowania. Wyjaśnienia OOW w sprawie sposobu realizacji wydatków dotyczący zadania²³ potwierdzają, że OOW nie dokonuje wydatków z rachunku wskazanego w umowie.

Z historii rachunku wskazanego w umowie wynika między innymi, że:

- dwukrotnie nastąpiło zasilenie konta (dwa przelewy: jeden ze środków KPO i osobno drugi ze środków budżetu państwa na VAT) – zgodne z umową z OOW oraz wnioskiem o wypłatę transzy, tj. w wysokości: I transza –297.840,00 zł 20 marca 2025 r. (środki z KPO – 242.146,34 zł oraz kwota VAT 55.693,66 zł).
łącznie – 297.840,00 zł, więc w wysokości określonej w umowie zawartej z OOW - **przed zmianą wynikającą z aneksu nr 1,**
- z rachunku dokonano czterokrotnie przelewów na konto rachunku podstawowego OOW, tj.:
 - 27 marca 2025 r. kwotę 130.000,00 zł,
 - 30 marca 2025 r. kwotę 62.000,00 zł,
 - 3 kwietnia 2025 r. kwotę 52.560,00 zł,
 - 4 maja 2025 r. kwotę 53.280,00 zł,więc łącznie 297.840,00 zł tytułem refundacji wydatków za wykonane wydatki na realizację zadania ²⁴,
- pozostałe zapisy dotyczą kosztów prowadzenia rachunku i ich zwrotu ze środków rachunku podstawowego OOW,
- środki zgromadzone na tym rachunku nie wygenerowały odsetek - zgodnie z umową z bankiem dotyczącą prowadzenia tego numeru rachunku bankowego,
- OOW w dniu 8 maja 2025 r. dokonał zwrotu środków w łącznej kwocie 0,03 zł (zgodnie ze zmianą wysokości dofinansowania, wynikającą z zapisów aneksu nr 3).

²³ Akta kontroli str. 118 – Wyjaśnienia OOW, w tym w zakresie wykorzystania rachunku bankowego wskazanego w umowie.

²⁴ § 4 ust 4 umowy „4. Wykorzystanie środków następuje poprzez zapłatę za zrealizowanie zadania, na które środki zostały przyznane lub dokonanie przez OOW refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w § 7 ust.9 za zrealizowane zadanie, za które dokonał zapłaty z zastrzeżeniem, że poniesione w okresie realizacji koszty zadania niezależnie od źródeł finansowania – mogą zostać zapłacone w terminie określonym w § 3 ust. 1 pkt 3. Przekazanie środków dofinansowania na rachunek OOW, o którym mowa w § 7 ust. 9 umowy, nie stanowi wykorzystania środków dofinansowania”



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Jak wskazano powyżej, OOW złożył do Wojewody Pomorskiego 1 wniosek o płatność, tj.:

- 1 wniosek o uruchomienie środków zgodnie ze wzorem nr 6 do umowy w dniu 5 marca 2025 r. na kwotę łączną **297.840,00 zł**.

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli następujące wydruki jako wyodrębnioną ewidencję księgową zadania²⁵ oraz przedstawił do wglądu oryginalne faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania środków pochodzących z KPO^{26,27}.

Przedstawiona do kontroli ewidencja prowadzona jest na koncie 750 – „Dot.-Urz.Woj-Gdańsk”. Z jej analizy wynik między innymi, że:

- ewidencja ta zawiera zapisy dokonane na podstawie 8 dowodów wewnętrznych PK, wytworzonych pomiędzy 20 marca a 30 września 2025 r., jednak do kontroli przedstawiono, tylko ich część, tj.: od nr PK-3 do PK-8. Nie przedłożono do kontroli PK-1 i PK-2,
- dodatkowo tych dowodów wewnętrznych PK nie da się jednoznacznie powiązać z fakturami przedłożonymi do kontroli, jako oryginałów potwierdzających poniesienie kosztów na realizację zadania. W dowodach PK przywołane są w opisach niekiedy numery (prawdopodobnie mogące być numerami faktur), jednak numery te często są niepełne, błędne lub tylko częściowo zgodne,
- w większości wypadków jedynie kwota wydatku może wskazywać na dany dowód źródłowy (poprzez powiązanie zapisów zawartych w dowodach wewnętrznych PK i wartości wynikające z faktur) – co jest niewystarczające i nie spełnia wymogów prowadzenia przez OOW ewidencji, zgodnie z § 5 umowy,
- suma zapisów po stronie „winien” na tym koncie to 307.054,79 zł, po stronie „ma” to 297.840,00 zł, więc na koncie wykazano saldo w wysokości 9.214,79 zł.

²⁵ Akta kontroli str. 107 – przedłożona ewidencja zadania prowadzona przez OOW.

²⁶ Akta kontroli str. 108 – kopie faktur przedłożone do kontroli – część, która potwierdzona została przez OOW za zgodność w oryginale w wersji papierowej.

²⁷ Akta kontroli str. 109 – kopie faktur przedłożone do kontroli – część, która potwierdzona została przez OOW za zgodność w oryginale w wersji elektronicznej wraz z podpisami (plik skompresowany ZIP)



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz z zapisów wykazu kont prowadzonych przez OOW nie wynika, aby OOW wyodrębniał konta do prowadzenia wyodrębnionej księgowości dla zadania w innych miejscach, niż na koncie 750.

Ewidencja ta więc nie zapewnia warunków, o których mowa w § 5 ust. 1 umowy.

OOW mimo dwukrotnego wezwania, nie okazał kompletu dowodów księgowych będących podstawą do zapisów na tym koncie (tj. dowodów PK od nr 1 do 2), nie przedstawił też kompletu dokumentów źródłowych (oryginałów faktur) dotyczących kosztów oraz nie przedstawił kompletu dowodów księgowych potwierdzających dokonanie zapłaty za te faktury (potwierdzeń przelewów), więc OOW naruszył w tym przypadku obowiązki, o których mowa w § 5 ust. 2 umowy.

Zgodnie z zapisami umowy o objęcie wsparciem, finansowane mogły zostać koszty poniesione w okresie rzeczowej realizacji umowy, tj. do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW dokonał ww. wpisu w dniu 8 sierpnia 2025 r. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty udokumentowane dokumentem memoriałowym wystawionym do dnia wpisu do ww. rejestru.

W wyniku kontroli przedstawionych do badania dowodów źródłowych: oryginałów faktur oraz ewidencji ustalono, że jedyną metodą powiązania dowodów źródłowych z wydatkami OOW jest uwzględnienie wykazu faktur, które OOW przedłożył wraz z rozliczeniem pierwszej (i jedynej) transzy przesłanej do PUW w dniu 22 września 2025 r., zgodnie z Załącznikiem nr 7 do umowy. Załącznik ten zawiera między innymi **wykaz 91 dowodów** źródłowych na łączną kwotę 595.328,91 zł brutto, dla których OOW jako kwalifikowalne uwzględnił wydatki poniesione na kwotę łączną 297.796,95 zł brutto. Na podstawie tego wykazu, posiłkując się pomocniczo zapisami wynikającymi z dowodów wewnętrznych PK, oraz przedstawionych dowodów kontrolujący dokonali szczegółowej weryfikacji dotyczącej wszystkich



przedstawionych do kontroli oryginałów faktur, dowodów przelewów²⁸ i innych okazanych dokumentów ustalono, że:

- w wykazie OOW ujął **91 dowodów** poniesienia wydatków na łączną kwotę 595.328,91 zł brutto,
- z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że można powiązać 90 dowodów źródłowych (jedynie poprzez porównanie ich wartości) na łączną kwotę 297.673,98 zł brutto z wartościami wpisanymi do opisów zestawienia obrotów i sald,
- OOW przedstawił do kontroli potwierdzenia dokonania przelewów dotyczących 58 pozycji wykazu na łączną kwotę 89.412,47 zł. w tym 6 przelewów na wartość 2.427,64 zł, których płatność nastąpiła po okresie finansowej realizacji zadania, tj. po terminie 8 września 2025 r., **dlatego wartość 86 984,83 zł (89.412,47 - 2.427,64) została udokumentowana poprawnie dowodami przelewów zrealizowanymi w okresie realizacji umowy, zaś pozostała wartość jest nie kwalifikowana na podstawie § 4 ust.2 pkt 4 i pkt 6) umowy,**
- OOW przedstawił do kontroli 76 dowodów (oryginałów) źródłowych (faktur i rachunków) na łączną kwotę 283.895,00 zł, **dlatego wartość 283.895,00 zł udokumentowana poprawnie dowodami źródłowymi w okresie realizacji umowy, zaś pozostała wartość jest nie kwalifikowana na podstawie § 4 ust.2 pkt 6) umowy,**
- z wykazu oraz z części okazanych dowodów źródłowych wynika, że **15 dowodów źródłowych na łączną wartość 84.950,24 zł została ujęta przez OOW na podstawie dowodów źródłowych wystawionych po okresie realizacji rzeczowej zadania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 umowy, tj. po 8 sierpnia 2025 r. i wartość ta nie jest kwalifikowalna na podstawie § 3 ust. 1 i 2 umowy,**
- w wykazie wskazano kwotę wydatkowaną na sfinansowanie VAT w wysokości 53.351,34 zł, wobec kwoty 55.693,64 zł, która została otrzymana przez OOW na ww. cel, stąd kwota 2.342,30 zł powinna zostać zwrócona.

²⁸ Akta kontroli str. 123 – opracowanie dotyczące wszystkich dowodów wykazanych przez OOW w wykazie kosztów transzy nr 1 zgodnie z Załącznikiem nr 7 do Umowy lub w innych wydatkach



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Podsumowując warunki kwalifikowalności wydatków, o których mowa w § 4 umowy, **OOW przedstawił 51 pozycje kosztowe na łączną wartość 86.860,33 zł brutto, które mogą być uznane za kwalifikowalne z uwagi na:**

- potwierdzanie ich poniesienia przez udokumentowany przelew (zapłatę w terminie),
- na podstawie okazanej oryginalnej faktury/rachunku,
- poniesienie ich w okresie kwalifikowalności,
- ujęcie w ewidencji księgowej OOW.

Pozostałe wydatki nie są niekwalifikowalne w wysokości 210.979,67 (297.840,00 zł wypłaconej środków – 86.860,33 zł wydatki kwalifikowalne)

Przedłożone do kontroli oryginały faktur:

- nie zostały opisane, że sprawdzono je pod względem merytorycznym, formalnym lub rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (po stronie OOW),
- brak jest zatwierdzenia do zapłaty na dowodach źródłowych,
- brak jest adnotacji czy, kiedy i na jakich kontach zostały te wydatki ujęte,
- adnotacja, że faktura dotyczy wydatku finansowanego zgodnie z zapisami umowy zamieszczana jest często nie na samym dokumencie, ale na nietrwale związanej, tj. doczepianej kartce do tego dowodu księgowego.

W związku z powyższym kontrolujący w wyniku oględzin oryginałów dokumentów nie mogli stwierdzić, że tych dokumentów nie wykorzystano również w innych programach lub że nie wystąpiły w związku z tym przypadki podwójnego finansowania wydatków.

Dodatkowo nie można potwierdzić, aby faktury te były zapłacone ze środków przekazanych na realizację umowy w wysokości wynikającej z tych faktur, gdyż jak to opisano powyżej OOW realizuje płatności nie z rachunku wyodrębnionego dla umowy, ale z rachunku podstawowego podmiotu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

31



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie następujących zapisów umowy: § 3, § 4 oraz § 5.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

IV. Monitorowanie i sprawozdawczość

Monitorowanie:

Zgodnie z § 10 umowy o dofinansowanie OOW zobowiązany był do monitoringu przebiegu realizacji zadania oraz składania kwartalnych sprawozdań monitorujących wg wzoru określonego w Załączniku nr 7 do umowy w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po danym kwartale. Zapis § 10 ust 3 umowy o dofinansowanie zobowiązywał OOW do dostarczenia ze sprawozdaniem, wszystkich prawidłowo i kompletnie opisanych dowodów księgowych i dokumentów potwierdzających wydatki objęte sprawozdaniem (m.in. umowy z wykonawcą, faktury, rachunki, protokoły odbioru robót budowlanych, przelewy potwierdzające wykorzystanie środków i innych dowodów) oraz zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

OOW przekazał do PUW **jedno** niepełne sprawozdanie monitorujące, tj.:

- sprawozdanie monitorujące z 22 września 2025 r., w którym wykazano 297.796,96 zł wykorzystanej transzy, co odpowiada 99,99% wykorzystania środków z pobranej zaliczki I transzy.

Wraz ze sprawozdaniem tym OOW **nie przekazał jednak kompletu dokumentów wymaganych w § 10 ust. 3 umowy, tj. umów, protokołów odbioru, faktur i przelewów oraz zdjęć. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych materiały te nie zostały przez OOW uzupełnione i nie zostały przesłane do właściwej komórki PUW.**

Wskazać również należy, iż OOW złożył jedno sprawozdanie monitorujące, mimo że opisane powyżej sprawozdanie z 22 września 2025 r. obejmowało również dokumenty z II kwartału 2025 r., więc OOW powinien złożyć wcześniej, tj. do końca lipca 2025 r. sprawozdanie monitorujące obejmujące okres kwiecień-czerwiec 2025 r. Sprawozdanie to

32



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostało złożone, przez co OOW naruszył § 10 umowy.

Sprawozdawczość końcowa:

Zgodnie z § 11 umowy OOW zobowiązany jest do złożenia ostatniego końcowego sprawozdanie monitorującego w terminie 14 dni od dnia zakończenia finansowego zadania, jak również do złożenia rozliczenia wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 20210 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy NR 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025, w brzmieniu nadanym w aneksie nr 3 do tej umowy, zakończenie rzeczowe zadania miało nastąpić do 8 sierpnia 2025 r., zaś zakończenie finansowe zadania do 8 września 2025 r. Zgodnie z postanowieniami § 11 ust. 2 umowy OOW zobowiązany był do przedłożenia Wojewodzie:

- a) w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania, tj. od 8 września 2025 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami. **Do dnia zakończenia czynności kontrolnych OOW nie przesłał do PUW ww. rozliczenia ani załączników, o których mowa w tym zapisie umowy. Na zapytanie kontrolującego w tej sprawie OOW przedłożył wypełniony druk rozliczenia na druku zgodnym z załącznikiem nr 8 do umowy, jednak nie przedstawił dowodu przestania tego rozliczenia oraz wymaganych załączników do PUW²⁹,**
- b) rozliczenia (lub rozliczeń) wg wzoru zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579) w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji odpowiednio dla każdego roku, odrębnie w zależności od okresu realizacji zadania.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wyciągów bankowych ustalono, że OOW dokonywał płatności z naruszeniem § 3 ust. 1 pkt 3), tj. po zakończeniu finansowym

²⁹ Akta kontroli str. 112 – kopia sprawozdań końcowych (bez potwierdzania ich wysłania do PUW)



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zadania - po 8 września 2025 r. Wydatki kwalifikowalne OOW mógł ponosić maksymalnie do tego dnia, więc termin 60 dni na złożenie sprawozdania upłynął w piątek 7 listopada 2025 r. dla sprawozdania za 2025 r.

OOW nie złożył ww. rozliczenia do PUW. Na zapytanie kontrolującego w tej sprawie OOW przedłożył wypełniony druk rozliczenia na druku zgodnym z warunkami umowy, jednak nie przedstawił dowodu przestania tego rozliczenia do PUW³⁰, więc naruszając termin, o którym mowa § 11 ust. 2 umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie następujących zapisów umowy: § 11,
- niezłożenie w terminie rozliczenia inwestycji wg wzoru zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579).

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

V. Polityki horyzontalne

W trakcie kontroli, kontrolujący zwrócili się do OOW, z prośbą o wskazanie, w jaki sposób przy realizacji przedmiotowej inwestycji zastosowano zasady horyzontalne UE odnoszące się do realizacji KPO. W wyjaśnieniach złożonych 27 marca 2026 r. przez Pana Marka Ejsmont – Prezesa Zarządu wskazano, iż: *„przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadami horyzontalnymi UE, tj.:*

A – Jest realizowane zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju: powstała placówka opieki nad dziećmi do lat 3 poprzez zapewnienie wszystkim wysokiej jakości edukacji; budowanie

³⁰ Akta kontroli str. 112 – kopia sprawozdań końcowych (bez potwierdzania ich wysłania do PUW)



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

stabilnej infrastruktury społecznej; promowanie stabilnego, zrównoważonego i inkluzywnego wzrostu gospodarczego.

B – Jest realizowane zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w zasadą równości szans kobiet i mężczyzn: w procesie zarządzania zadaniem zachowano równowagę płci, w zatrudnieniu personelu związanego z funkcjonowaniem placówki zachowano zwiększenie szans kobiet na rynku pracy.

C – Jest realizowane zgodnie z zasadą długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej: przez zapewnienie miejsc opieki żłobkowej, pozwalającej na powrót kobiet na rynek pracy.

D – Jest realizowane zgodnie z zasadą DNSH: w żadnym zakresie nie wyrządzono szkód w aspekcie środowiskowym, gospodarczym i społecznym”.

Dodatkowo OOW wyjaśnił, że: „przestrzega i stosuje zasady polityk unijnych, w tym przepisy dotyczące konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans, a także wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego”³¹.

W odniesieniu do powyższego należy jednak wskazać, iż w utworzonej placówce istnieją bariery architektoniczne, utrudniające dostęp do placówki przez osoby z niepełnosprawnością ruchową.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

VI. Nadużycia

³¹ Akta kontroli str. 118 – wyjaśnienia OOW w trakcie kontroli, w tym w zakresie realizacji przez OOW polityk horyzontalnych.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zespół kontrolny w dniu 26 maja 2026 r. złożył oświadczenie³², iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w Fundacji In Fortes, w trakcie weryfikacji dokumentów dotyczących umowy z OOW **nie można było w pełni potwierdzić wystąpienia ani wykluczenia symptomów sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub wystąpienia nadużyć finansowych, ponieważ OOW prowadzi dokumentację w sposób, uniemożliwiający stwierdzenie jej rzetelności, ponieważ:**

- części dokumentacji nie okazano,
- nie jest możliwe ustalenie, czy okazane dokumenty były podstawą zapisów księgowych, ponieważ nie są opisane w sposób umożliwiający ich powiązanie z zapisami księgowymi; zapisy księgowe nie dotyczyły tych faktur wprost i brak jest powiązania dowodów PK z fakturami,
- nie jest możliwe potwierdzenie, że faktycznie dotyczą one wyłącznie kosztów zadania,
- część dokumentów przedstawionych do kontroli ma opisy dodane na nietrwale związanych kartkach, które mogą być łatwo oddzielone lub podmienione,
- najprawdopodobniej wszystkie przedłożone faktury dotyczą, oprócz wydatków na zorganizowanie Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek, również dokumentowania wydatków wykazywanych na zorganizowania przez ten sam podmiot, w tym samym miejscu Klubu Dziecięcego Poziomkowy Domek II – więc również takie opisy powinny być na oryginałach tych faktur – a żadnego opisu dotyczącego tej drugiej placówki na fakturach nie było.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie następujących zapisów umowy: § 4 oraz § 5.

³² Akta kontroli str. 125 - oświadczenie zespołu kontrolnego ws dokumentacji OOW



Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

VII. Udzielanie umów

Zespół kontrolny zwrócił się do OOW z prośbą o przedłożenie zasad dokonywania wydatków z uwzględnieniem wymogów dotyczących konkurencyjności wydatków³³, o których mowa w § 6 umowy oraz o wskazanie sposobu realizacji wydatków, przy których OOW stosował ww. wymóg.

W odpowiedzi na powyższe zagadnienie wyjaśnienia złożył Pan Marek Ejsmont Prezes Zarządu, wskazując, że dla zapewnienia konkurencyjności wyboru dostawców, OOW stosował: „rozpoznanie rynku i wybór zawsze najkorzystniejszej cenowo oferty”³⁴ zaś w celu realizacji wydatków wg wymogów kwalifikowalności OOW realizował poprzez: „rozpoznanie rynku i wybór zawsze najkorzystniejszej cenowo, jakościowo i terminowo oferty”³⁵.

OOW jednak nie przedstawił żadnych dowodów potwierdzających stosowanie tych praktyk. W szczególności OOW nie udokumentował realizacji żadnej procedury wstępnej wyboru wykonawców na wykonanie robót budowlanych, na dostawę lub wykonanie usług, w której uwzględnione były by wymogi, o których mowa w wytycznych dot. konkurencyjności, więc w tym przypadku OOW nie udokumentował w jaki sposób realizuje warunki, o których mowa w § 6 oraz w § 4 ust. 2 pkt 5) umowy.

Analiza rodzajów i kategorii wydatków dotyczących realizacji umowy na przygotowanie i adaptację lokalu na potrzeby prowadzenia w nim klubu dziecięcego wskazuje, że **co najmniej wydatki na roboty remontowe i budowlane powinny być objęte procedurą konkurencyjności** wyboru wykonawcy z uwagi na:

- jej łączną wartość,
- zakres i kategorię prac (tożsamość przedmiotową),

³³ Akta kontroli str. 99 - Pytania zespołu kontrolnego z 3 kwietnia 2026 roku. – pytanie nr 6).

³⁴ Akta kontroli str. 118 - Wyjaśnienia OOW z 17 kwietnia 2026 roku – na pytanie nr 6)

³⁵ Akta kontroli str. 118 - Wyjaśnienia OOW z 17 kwietnia 2026 roku – na pytanie nr 8)



- możliwość wykonania przez tę samą kategorię wykonawców (tożsamość podmiotowa),
- przygotowanie jednolitej i spójnej dokumentacji na to zadanie.

OOW wraz ze sprawozdaniem monitorującym, przygotowanym zgodnie z załącznikiem nr 7 do umowy złożył zestawienie faktur, z którego wynika, że na realizację zadania dofinansowanego ze środków publicznych:

- 47 faktur dotyczyło wydatków wprost odnoszących się do robót adaptacyjnych i remontowych oraz zużytych materiałów, wartość tych faktur to 320.594,03 zł,
- w tych 47 fakturach OOW ujął (wg sprawozdania monitorującego) wydatki jako kwalifikowalne na realizację zadania (Klub Dziecięcy Poziomkowy Domek) na łączną kwotę 157.722,52 zł.

Powyższe wskazuje, że wydatki dotyczące wyboru wykonawcy na realizację prac remontowo budowlanych, zakupionych do tego remontu materiałów i usług bezpośrednio powiązanych z remontami powinny zostać zrealizowane zgodnie z wymogami § 6 ust. 4 umowy, tj. z uwzględnieniem obligatoryjnego wymogu stosowania reguły konkurencyjności, zgodnie z pkt 8.2.2. Programu oraz załącznikiem nr 14 do umowy. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 5 umowy, pominięcie tej procedury skutkuje korektą finansową w wysokości wynikającej z załącznika nr 16 do umowy (100 % wartości ww. wydatków).

W szczególności ze złożonych przez OOW wyjaśnień oraz z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że OOW:

- a) nie dokonał realizacji procedur wyboru wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane zgodnie z zapisami ustawy z 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych – dalej ustawa PZP (jako środki o charakterze bezzwrotnym – art. 6 ustawy PZP), tj. **między innymi nie dokonał oszacowania wartości robót budowlanych i adaptacyjnych w celu ustalenie czy nie zachodzą przesłanki realizacji procedur zgodnie z ustawą PZP, tj. w zakresie wszystkich wydatków, które dotyczyły adaptacji i dostosowania budynku zgodnie z dokumentacją projektową,**

38



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- b) w związku z powyższym przy ponoszeniu pozostałych wydatków, które z uwagi na kwotę oszacowanie nie podlegają powyższej ustawie PZP, tj. których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł netto, **nie zrealizował wytycznych dot. konkurencyjności wyboru wykonawców**, w szczególności nie zapewniono realizacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem zasad zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców poprzez określenie niedyskryminujących warunków udziału w postępowaniu, obiektywnej oceny wszystkich złożonych ofert, nie zbierano ofert od różnych wykonawców, nie publikowano zapytań ofertowych. OOW nie zapewnił, aby każdy z potencjalnych wykonawców na każdym etapie procedowania miał możliwość zapoznania się z dokumentacją postępowania. Nie zapewnił realizacji zasady przejrzystości postępowania. Informacje o zamówieniach nie były dostępne na stronie OOW lub w innych miejscach dot. prowadzonego postępowania,
- c) **OOW nie zapewnił więc realizacji w trakcie udzielania zamówień i dokonywania wydatków:**
- zasady proporcjonalności,
 - zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi,
 - zasady optymalnego doboru metod i środków służących uzyskaniu najlepszych efektów z danych nakładów.

Na zapytanie kontrolujących dotyczące procedur wyboru wykonawców oraz umów zawartych w przedmiocie związanym z zadaniem, **OOW nie przedłożył żadnych procedur wewnętrznych dotyczących zastosowania reguły konkurencyjności dla poniesionych wydatków, zgodnie z § 6 ust. 4 umowy. OOW nie przedstawił również żadnych dokumentów, z których wynika ze OOW realizował te zasady w praktyce.**

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

39



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie następujących zapisów umowy: § 6 oraz załączników do umowy dotyczących reguły konkurencyjności.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

VIII. Arachne/SKANER

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji, z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne.

W wyniku analizy w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu Arachne wykazały wskaźniki ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”, jednak nie mają one odzwierciedlenia dla ryzyka na tym etapie realizacji umowy i zakresu kontroli, poza ryzykiem dotyczącym niezłożenia rocznych sprawozdań finansowych (10/10), które zostało potwierdzone w toku kontroli. Analizie poddano powiązania wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z OOW, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki wskazany przez OOW jako pracownika realniejącego zadania objęte umową.

Analiza ex-ante przeprowadzona z wykorzystaniem ww. narzędzia (tj. Arachne) także nie wskazała ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych, poza niezłożeniem rocznych sprawozdań finansowych.

Ponadto, w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu Skaner, w wyniku przeprowadzonej analizy nie zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji czy konfliktu interesów. Analizie poddano również powiązania wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z OOW, czy jakimkolwiek pracownikiem lub osobą wskazanym przez OOW jako pracownika realizującego zadania objęte umową.

40



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było stwierdzone ryzyko w systemie Arachne oraz jego potwierdzenie w toku kontroli.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości był brak złożenia wymaganego sprawozdania.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

IX. Księgowość

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1) umowy oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, OOW w ramach realizowanego zadania zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową pozwalająca na rozliczenie kosztów na zadanie ogółem.

W odpowiedzi na zapytania zespołu kontrolnego OOW przedstawił wydruki ewidencji księgowej dotyczące realizacji zadania³⁶, politykę rachunkowości oraz plan kont³⁷.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że OOW w zakresie księgowości zadania:

- wyodrębnił jedno konto: „750 - :Dot,- Urz Woj.- Gdansk”, na którym dokonywał zapisów wyłącznie w oparciu o dowody PK, których to dowodów do kontroli nie okazano oraz zawierające zapisy w sposób nie dający się powiązać z dowodami źródłowymi, tj. fakturami i rachunkami dotyczącymi tego zadania,
- nie przedstawiono żadnych innych ewidencji wyodrębnionych dla tego zadania w szczególności umożliwiających rozliczenie:
 - nie przedstawiono wyodrębnionych dla zadania zapisów na koncie 130 (lub 135) dla udokumentowania operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym dla tej umowy,

³⁶ akta kontroli str. 107 - 5 ewidencja księgowa zadania przedłożona przez OOW

³⁷ akta kontroli str. 106 - 4 Statuty OOW i nowego klubu dziecięcego, w tym polityka rachunkowości i wykaz kont.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- nie przedstawiono wyodrębnionych dla zadania zapisów na koncie 740 dla udokumentowania wyodrębnionych operacji z tytułu otrzymanej dotacji (konto 740 jest w wykazie kont OOW),
- nie przedstawiono wyodrębnionych dla zadania zapisów na koncie zespołu 4 dla udokumentowania kwalifikowalnych kosztów poniesionych w ramach umowy,
- nie przedstawiono wyodrębnionych dla zadania zapisów na kontach wydatków bieżących i inwestycyjnych dla udokumentowania poniesienia kosztów o tym charakterze, zgodnie z harmonogramem kosztów załączonym do umowy,
- nie przedstawiono wyodrębnionych dla zadania zapisów na koncie 080 dla udokumentowania zmiany wartości środka trwałego (w okresie realizacji umowy OOW był właścicielem tego budynku, który podlegał adaptacji i modernizacji) w wykazie kont OOW nie ma konta - 080.

Przedstawiona do kontroli ewidencja nie jest prowadzona z podziałem na rodzaje wydatków oraz na wydatki majątkowe i bieżące. Zapisy w ewidencji nie odzwierciedlają poszczególnych operacji gospodarczych, gdyż nie odnoszą się do dowodów księgowych (faktur), ale do dowodów wewnętrznych (PK), tj. do dowodów wewnętrznych nie powiązanych wprost z tymi dowodami księgowymi. Dowody są opisywane bez pełnej informacji, tak jak to ujęto w części dot. kwalifikowalności wydatków.

Wobec tego należy zauważyć, iż OOW nie dochował warunków § 5 ust. 1 umowy, gdyż w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która uniemożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

42



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- naruszenie następujących zapisów umowy: § 4 oraz § 5

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

X. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 14 umowy OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

W trakcie kontroli ustalono, iż u OOW nie obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne dotyczące przechowywania i archiwizacji dokumentacji. Jedynie z zapisów umowy z biurem rachunkowym obsługującym OOW (dotyczących obiegu dokumentów finansowo księgowych) wynika, że część dokumentacji może być przechowywana w siedzibie tego biura. W trakcie kontroli ustalono również, że część dokumentacji jest poza siedzibą OOW, nie była przekazywana na bieżąco, gdyż jak to wyjaśniał Prezes Zarządu Fundacji – była ona dostępna w biurze rachunkowym obsługującym OOW. Jednak **OOW nie poinformował o przechowywaniu dokumentów poza swoją siedzibą, więc w tym przypadku OOW naruszył obowiązek, o którym mowa w § 5 ust. 15 umowy.**

OOW na zapytanie zespołu kontrolnego o przedstawienie dokumentów dotyczących archiwizacji nie przedłożył żadnych regulacji wewnętrznych OOW w tej sprawie³⁸.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentacji - nie da się potwierdzić, że OOW przechowuje dokumentację dotyczącą umowy w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo ponieważ:

- dokumenty są luźno gromadzone, nieponumerowane, nie powiązane w zbiór typu teczka, skoroszyt lub segregator, nie mają wykazu,
- dokumenty te, w tym finansowe nie stanowią uporządkowanego zbioru, dającego się odnieść do zapisów w ewidencji OOW,

³⁸ Akta kontroli str. 101 - Pytania w trakcie kontroli z dnia 16 marca 2026 roku – pytanie nr 18.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- nie udało się potwierdzić w trakcie kontroli, że przedłożone do kontroli dokumenty stanowią oryginały oraz że nie są wykorzystywane jako oryginały do innych programów lub projektów,
- nie przedłożono do kontroli kompletu dokumentów finansowych (faktur i rachunków), których dotyczyły koszty ujęte w rozliczeniu transzy,
- nie przedłożono do kontroli dowodów PK, które były ujmowane w ewidencji księgowej dla tego zadania, przez to nie ma możliwości połączenia zapisów ewidencji z księgowanymi dokumentami,
- brak jest pełnej dekretacji na dowodach źródłowych przedstawionych do kontroli dotyczących sposobu ich ujęcia w ewidencji księgowej,
- również za pytania i wnioski kontrolujących dotyczące dokumentacji OOW nie przedkładał kompletnych i spójnych dokumentów, np. nie okazano kompletnej dokumentacji, tj. nie przedstawiono oryginałów wszystkich faktur, nie przedłożono kompletu dowodów przelewów, nie okazano dowodu przesyłania sprawozdania finansowego do PUW zgodnie ze wzorem,

W konsekwencji w trakcie kontroli nie udało się potwierdzić, aby dane i dokumenty przechowywane były zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowanych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Ponadto, wyżej wskazany przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację, dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płatności salda. **Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu, w szczególności jednak ani na dokumentach, ani na luźnych zbiorach dokumentów przedstawionych do kontroli nie widnieją kategorie archiwizacyjne, które zastosowanie zapewniały by minimalny wymagany okres przechowywania dokumentacji.**

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

44



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie następujących zapisów umowy: §4 oraz § 5

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

XI. Informacja i promocja

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW umieścił w miejscu realizacji zadania dwie tablice informacyjne. Tablice zostały umieszczone w miejscu widocznym dla społeczeństwa, tj. przed wejściem głównym do budynku, w którym znajduje się żłobek oraz na rogu budynku przy ul. Szkolnej. Tablice są zgodne ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony 19 marca 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.

Ponadto kontrolujący ustalili, iż **na żadnych dokumentach finansowych dotyczących realizacji zadania, OOW nie eksponował źródła dofinansowania** zadania m.in. przez oznaczenie zadania oraz zestawienie znaków graficznych. Jednocześnie ustalono, że **na umowach z wykonawcami prac OOW poprawnie eksponował źródła dofinansowania** zadania m.in. przez właściwe oznaczenie zadania oraz zestawienie znaków graficznych.

Na podstawie złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień przez Pana Marka Ejsmont – Prezesa Zarządu ustalono, że OOW część działań promocyjnych prowadzi na swoim profilu w mediach społecznościowych dokumentując to informacjami opublikowanymi 20 sierpnia i 10 września 2025 r., **jednak w informacjach tych nie umieszczono opisu realizowanego zadania, który zawierałby nazwę tego zadania, bardzo ogólnie określono okoliczność wsparcia finansowego z Unii Europejskiej, w szczególności nie zawarto odpowiedniego zestawienia znaków graficznych, nie zawarto też opisu co zostało zrealizowane w ramach projektu, nie wskazano do kogo skierowany jest projekt i kto z niego skorzysta. Nie wskazano też wartości umowy i źródeł dofinansowania projektu zgodnie z umową. W związku z powyższym naruszony został zapis § 13 ust. 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie.**

45



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zgodnie z § 13 ust. 6 umowy oraz załącznikiem nr 15 do tej umowy naruszenie to skutkuje określeniem kwoty do zwrotu (0,5 % kwoty dofinansowania).

W toku kontroli nie stwierdzono stosowania stereotypowego przekazu w materiałach informacyjnych, co było zgodne ze standardem informacyjno-promocyjnym, stanowiącym część III załącznika nr 2 do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.

Zgodnie z § 9 ust. 8 umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był do przekazania Wojewodzie, **w ciągu trzech dni roboczych od uzyskania wpisu** do rejestru żłobków i klubów dziecięcych bądź dokonania zmiany ww. wpisu, drogą elektroniczną co najmniej 5 zdjęć lokalu, w którym będzie prowadzony żłobek, na którego utworzenie OOW otrzymał dofinansowanie z KPO, a jeżeli dofinansowanie obejmowało pracę na zewnątrz budynku, także co najmniej 5 zdjęć przedstawiających budynek oraz jego otoczenie, a także informacji uzupełnionych w tabeli „Informacja ostatecznego odbiorcy wsparcia o miejscach utworzonych w ramach programu MALUCH+ 2022-2029”, której wzór umieszczony jest na stronie Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w zakładce MALUCH+. Wpis żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych **nastąpił 8 sierpnia 2025 r.**

OOW wyżej wskazany obowiązek - w zakresie przesłania zdjęć - wypełnił w dniu 2 października 2025 r. Jednocześnie do dnia zakończenia czynności kontrolnych u OOW, nie przekazano kontrolującemu potwierdzenia wysłania do PUW informacji uzupełniających w formie tabeli, o której mowa w § 9 ust. 8 umowy³⁹ - w związku z czym należy uznać, iż uchybiono terminowi wskazanemu w umowie z Wojewodą Pomorskim w zakresie przekazania informacji w formie tabeli, o której mowa w § 9 ust. 8 umowy.

Ponadto na podstawie § 9 ust. 3 umowy, OOW niezwłocznie po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, miał obowiązek poinformować rodziców o uczestnictwie w Programie, o źródle dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na jedno miejsce oraz o okresie dofinansowania, w tym poprzez

³⁹ Przedmiotowa informacja w formie tabeli, o której mowa w § 9 ust 8 umowy nie została przesłana do PUW do czasu zakończenia czynności kontrolnych OOW.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zamieszczenie powyższych informacji w ogólnie dostępnym miejscu w instytucji opieki. OOW zobowiązany był do przekazania Wojewodzie, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie funkcjonowania utworzonych miejsc, fotografii dokumentującej spełnienie wyżej wskazanych obowiązków. Wpis nowo utworzonej placówki nastąpił w dniu 8 sierpnia 2025 r.

W trakcie oględzin w dniu 19 marca 2026 r. nie potwierdzono zamieszczenie wymaganych informacji w klubie – w szczególności w dostępnym miejscu, tj. na tablicy ogłoszeń klubu dziecięcego. OOW nie potwierdziło również faktu przekazania do PUW zdjęć dokumentujących spełnienie wymienionego obowiązku, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 4 umowy.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, iż OOW nie wypełnił ciążącego na nim obowiązku wynikającego z umowy z Wojewodą Pomorskim.

OOW, który otrzymał dofinansowanie z KPO, był zobowiązany eksponować źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejki, zgodnie z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Krajowego Planu Odbudowy na wszystkich większych sprzętach, urządzeniach, maszynach, wyposażeniu, które zostało zakupione z udziałem środków KPO.

Wyżej wskazany obowiązek nie został przez OOW spełniony, co potwierdza sporządzony 19 marca 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna, która jest jego załącznikiem. W szczególności na żadnym wyposażeniu lub sprzętach znajdujących się w pomieszczeniach klubu dziecięcego nie zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie na ww. sprzętach naklejek odpowiadających zasadom wskazanym w Księdze Identyfikacji Krajowego Planu Odbudowy - w wyniku czego naruszono zapisy § 13 ust. 5 umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe realizowanie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- naruszenie następujących zapisów umowy: § 13 oraz załącznika do umowy dotyczącego wytycznych w przedmiocie działań informacyjno-promocyjnych.

47



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Marek Ejsmont – Prezes Zarządu.

XII. Pomoc publiczna

Zgodnie z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności, Komponent A4.2.1. nie zakłada zwiększenia dostępności do miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach pomocy publicznej. Ponadto Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 wskazuje, iż dofinansowanie udzielane w ramach Programu nie stanowi pomocy publicznej (zapisy punktu 2.2 Programu).

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Prezesa Zarządu - Pana Marka Ejsmont –w piśmie z 27 marca 2026 r. stwierdzono, iż OOW nie otrzymał pomocy publicznej lub pomocy de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia. Ponadto podczas oględzin w miejscu realizacji inwestycji 16 stycznia 2026 r., weryfikacji poddano środki trwałe zakupione w ramach przedsięwzięcia i ustalono, iż nie znajdują się na nich oznaczenia sugerujące o ich finansowaniu z innych źródeł. Na środkach trwałych nie zamieszczano żadnych informacji o źródłach finansowania.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż od 26 września 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 24 kwietnia 2026 r., OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia w zakresie objętym kontrolą

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Kontrola weryfikacji wydatków oraz kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – Klubu Dziecięcego „Poziomkowy Domek” przy ul Wybickiego 21, 83-250 Skarszewy” – kontrolowaną działalność ocenia się – negatywnie.

48



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

ZALECENIA / WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. dokonanie zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z umową nr 1/288.2/V-KPO/TW/24/2025 z 5 marca 2025 r. w kwocie ogółem **297.839,97 zł**, w terminie 15 dni od dnia odbioru niniejszego dokumentu, w następującej szczegółowości:
 - a. kwota **242.146,33 zł** tytułem zwrotu środków KPO, na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. prowadzony przez Bank Pekao S.A. nr 94 1240 6960 2199 0000 0000 0091,
 - b. kwota **55.693,64 zł** tytułem zwrotu środków budżetu państwa na VAT, na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. prowadzony przez Bank Pekao S.A. nr 24 1240 6960 2199 0000 0000 0090,
 - c. odsetek od ww. należności, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 20 marca 2025 r. tj. dnia przekazania przez Wojewodę ww. środków na rachunek nr 67 1240 6960 2199 0000 0000 0092.

W tytule przelewu, należy wskazać informacje, o których mowa w § 12 ust. 8 umowy zawartej z Wojewodą.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/

49



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU