

**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

PNK-K.431.1.14.2025.JO

Pani
Marta Piegońska
Ballili
ul. Gorlicka 64/4u
51-314 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 30 grudnia 2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 grudnia 2025 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym dokumencie Marta Piegońska Ballili nie zgłosiła zastrzeżeń (pismo z dnia 12 stycznia 2026 r.). Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 grudnia 2025 r.

Wrocław, dnia 12 stycznia 2026 r.

otuzmetem z dnw
22.01.2026

¹ Dz.U. z 2020 r., poz. 224, z późn. zm.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Marta Piegońska Ballili, ul. Gorlicka 64/4u, 51-314 Wrocław
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marta Piegońska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Marta Piegońska Ballili, NIP: 9161384654, REGON: 384108837 ² . (akta kontroli str. 147)
Zakres kontroli	Temat kontroli: „Prawidłowość wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029”. Okres objęty kontrolą: od dnia 1.06.2023 r. do dnia 28.02.2024 r.
Podstawa prawna kontroli	Art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju ³ . § 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) ⁴ . § 7 Umowy NR 10/MNG/KPO/2023 Państwa - Wojewodą Dolnośląskim a Martą Piegońską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Marta Piegońska Ballili. 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. Art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁵ .
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Od dnia 30 kwietnia 2025 r. do dnia 30 września 2025 r.
Kontrolerzy	1. Joanna Olechnowicz – główny specjalista, przewodniczący zespołu, upoważnienie z dnia 24.04.2025 r. sygn. KO-KF.0030.21.2025.JO. 2. Justyna Bujak – inspektor wojewódzki, członek zespołu, poważnienie z dnia 24.04.2025 r. sygn. KO-KF.0030.22.2025.JK (akta kontroli str. 14-28)

² Wydruk z CEiIDG z dnia 9.04.2025

³ (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 198).

⁴ Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności zawarte w dniu 2 lutego 2023 r. pomiędzy IOI a JW.

⁵ (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.).

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Marta Piegońska Ballili w zakresie „Prawidłowości wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029” oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

1. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Celem Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 zwanego dalej „Programem” jest stworzenie w skali kraju, zwłaszcza na terenach gmin, gdzie nie funkcjonują żadne instytucje opieki, wysokiej jakości, dostępnej terytorialnie i przystępnej cenowo opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, w tym dla dzieci z niepełnosprawnościami i wymagających szczególnej opieki oraz dalsze zbliżanie się do osiągnięcia celów barcelońskich⁶.

Umowa o udzielenie środków finansowych Nr 10/MNG/KPO/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r.

W dniu 31 sierpnia 2023 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, a Martą Piegońską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Marta Piegońska Ballili, NIP: 9161384654, REGON: 384108837, umowę Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: **„Utworzenie 60 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu”**, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Wojewoda Dolnośląski w ramach ww. umowy zobowiązał się przekazać w roku 2024 środki KPO oraz środki z budżetu państwa w łącznej wysokości **744 600,00 zł** (środki KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 605 365,90 zł oraz środki z budżetu państwa na finansowanie VAT w kwocie 139 234,10 zł).

W dniu 30 października 2023 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy Nr 10/MNG/KPO/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r., natomiast w dniu 15 grudnia 2023 r. aneks Nr 2 do ww. umowy. Następnie w dniu 25 stycznia 2024 r. został podpisany aneks nr 3 i w dniu 7 lutego 2024 r. aneks nr 4⁷.

Zestawienie głównych postanowień umowy Nr 10/MNG/KPO/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. wraz z zawartymi aneksami przedstawiono w Tabeli nr 1.

⁶ Cele barcelońskie przyjęte przez Radę Europejską w 2002 r. zawierają również cele dotyczące opieki nad dziećmi – objęcie nią 33% dzieci w wieku poniżej 3 lat.

⁷ Zmiana warunków umowy ww. aneksami dotyczyła, w szczególności: ilości nowoutworzonych miejsc dla dzieci w wieku do lat 3, wysokości środków KPO oraz środków z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie VAT oraz okres realizacji zadania.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa /aneks numer	data	Łączna kwota	Środki KPO	Środki budżetu państwa VAT	Rozpoczęcie realizacji zadania	Ilość nowoutworzonych miejsc
					Zakończenie realizacji zadania ⁸	
10/MNG/KPO/2023	31.08.2023 r.	744 600,00	605 365,90	139 234,10	23.09.2023 r. 31.12.2024 r.	60 miejsc opieki
Aneks nr 1	30.10.2023 r.	496 400,00	403 578,20	92 821,80	23.09.2023 r. 31.12.2024 r.	40 miejsc opieki
Aneks nr 2	15.12.2023 r.	496 400,00	403 578,20	92 821,80	23.09.2023 r. 31.12.2024 r.	40 miejsc opieki
Aneks nr 3	25.01.2024 r.	496 400,00	403 578,20	92 821,80	23.09.2023 r. 31.12.2024 r.	40 miejsc opieki
Aneks nr 4	7.02.2024 r.	496 400,00	403 578,20	92 821,80	1.06.2023 28.02.2024	40 miejsc opieki

Zadania wynikające z zawartej umowy o udzielenie środków finansowych Nr 10/MNG/KPO/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 ww. umowy Marta Piegońska Ballili zobowiązana była do realizacji inwestycji/przedsięwzięcia zgodnie z opisem realizacji zadania oraz kalkulacją kosztów, stanowiącymi integralną część umowy⁹.

Zgodnie § 1 ust. 6 ww. umowy *celem realizacji dofinansowanego zadania będzie dokonanie wpisu nowych, utworzonych zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów. Dokonanie wpisu należy rozumieć jako zwiększenie liczby miejsc opieki w stosunku do liczby tych miejsc w danej instytucji wpisanych do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub do wykazu dziennych opiekunów w dniu ogłoszenia Programu.*

Termin zakończenia zadania, objętego dofinansowaniem należy rozumieć jako *dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów (§ 2 ust. 5 ww. umowy).*

W myśl § 2 ust. 7 ww. umowy *ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązuje się do należytego wykonania umowy, wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem, celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych umową.*

Zgodnie z zapisem § 5 ust. 1 pkt 1 ww. umowy *ostateczny odbiorca wsparcia zapewnia przestrzeganie standardów dotyczących m.in. wymagań lokalowych*

⁸ Zakończenie realizacji zadania, należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków.

⁹ Kalkulacja kosztów obejmowała następujące rodzaje kosztów, w szczególności:

- koszty dokumentacji projektowej, budowlanej, koszty nadzoru i odbiorów,
- prace budowlane wewnętrzne (wyburzenia, postawienie ścian działowych, montaż stolarki okiennej i drzwiowej),
- wykonanie instalacji wod - kan/ elektrycznej/gazowej/innej,
- prace wykończeniowe (podłogi, sufity, ściany, glazura, wyposażenie sanitarne, malowanie, dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych),
- zakup i montaż pierwszego wyposażenia (meble, wyposażenie wypoczynkowe, sanitarne, kuchenne, zabawki),
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych.

i sanitarnych dotyczących żłobków i klubów dziecięcych, zgodnie z warunkami i standardami jakości zawartymi w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz w aktach wykonawczych do tej ustawy.

Wpływ środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT na dofinansowanie realizacji zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, Marta Piegońska Ballili otrzymała w roku 2023 i 2024 na oddzielny rachunek bankowy o numerze 03 1140 2004 0000 3202 8367 9621, środki w łącznej wysokości **496 400,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Wpływ środków w dniu zgodnie z wnioskiem o płatność	Kwota ogółem	Środki finansowe z KPO	Środki z budżetu państwa
9.11.2023 r. ¹⁰	314 099,90	255 365,80	58 734,10
8.02.2024 r. ¹¹	162 299,10	131 951,40	30 347,70
8.02.2024 r. ¹⁰	20 001,00	16 261,00	3 740,00
Ogółem	496 400,00	403 578,20	92 821,80

W dniu 22 lutego 2024 r. Prezydent Miasta Wrocławia wydał zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych Niepublicznego Żłobka Ballili 4 we Wrocławiu przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu¹² z **dniem 22 lutego 2024 r.**

Podczas kontroli, ustalono, iż podmiot kontrolowany dysponuje:

- wydaną na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹³, **decyzją z dnia 1 lutego 2024 r.** Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu, w której stwierdzono spełnienie w budynku, w którym mieści się Żłobek Ballili 4 przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz.U. z 2019 r., poz. 72),
- wydaną na podstawie art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, **decyzją z dnia 20 lutego 2024 r.** Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu, w której wydano opinię o spełnieniu przez Żłobek Ballili 4 wymagań sanitarno-

¹⁰ Wniosek nr 1 o płatność na IV kwartał 2023 r. z dnia 24.10.2023 r.

¹¹ Wniosek nr 2 o płatność na IV kwartał 2023 r. z dnia 8.12.2023 r.

¹² Zaświadczenie nr 2/2024, numer wpisu do rejestru: 28323/Z/307.

¹³ (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 798).

7101
lokalowych w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych, jednocześnie określając, że żłobek przeznaczony będzie dla maksymalnie 39 dzieci.

Zgodnie z art. 26 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat, zwanej dalej „ustawą” prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego jest działalnością regulowaną w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców t.j. (Dz.U. z 2025 r. poz. 1480) i wymaga wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Organem prowadzącym rejestr jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka (art. 27 ust. 1 ustawy).

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy, jednym z warunków dokonania wpisu do rejestru żłobków jest przedłożenie przez podmiot zamierzający prowadzić żłobek wraz z wnioskiem decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2 ustawy oraz decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1. W myśl ww. art. 25 ust. 2 ustawy, spełnienie wymagań przeciwpożarowych potwierdza się decyzją komendanta Państwowej Straży Pożarnej. Jeżeli podmiot nie spełnia warunków wymaganych do utworzenia i prowadzenia żłobka, wówczas właściwy organ może odmówić wpisu do rejestru (art. 31 pkt 1 ustawy) lub wezwać do usunięcia, w wyznaczonym terminie, nieprawidłowości w zakresie prowadzenia żłobka, co wynika z art. 32 pkt 2 ustawy. Zgodnie art. 25 ust. 2a pkt 1 spełnienie wymagań lokalowo-sanitarnych potwierdza decyzja właściwego państwowego inspektora sanitarnego.

Zgodnie z art. 31 pkt 1 Wójt, burmistrz lub prezydent miasta odmawia wpisu do rejestru, w przypadku gdy podmiot nie spełnia warunków wymaganych do utworzenia i prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego.

Z powyższego wynika, że wpisu Żłobka Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, dokonano zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat.

W dniu 2 i 23 czerwca 2025 r. kontrolujący przeprowadzili w obecności przedstawicieli jednostki kontrolowanej oględziny obiektu. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną, która stanowi akta kontroli. W wyniku oględzin ustalono, że Żłobek Ballili 4 z siedzibą ul. Waniliowej 11, mieści się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym, z usługami w parterze, funkcjonalnie wydzielony od pozostałej części budynku. Pomieszczenia pełniące funkcję żłobka, znajdują się na I kondygnacji nadziemnej (na parterze budynku). W przedmiotowym lokalu znajdują się, w szczególności: wejście, szatnia z holem, łazienka. Opieka nad dziećmi w wieku do lat 3 odbywa się w 2 salach. Żłobek posiada m.in. część żywieniową, tj. pomieszczenie rozdzielni posiłków, pomieszczenia zmywalni naczyń stołowych, aneks porządkowy ze zlewem porządkowym i zamontowanym punktem poboru wody. W budynku zamontowano monitoring zewnętrzny. Na zewnątrz budynku znajduje się publiczny plac zabaw dla dzieci, zlokalizowany w bliskim sąsiedztwie.

(akta kontroli str. 70-142)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

2. Zamówienia publiczne

W toku kontroli ustalono, że Marta Piegońska jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą nie podlega przepisom ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień

publicznych¹⁴. Podmioty prywatne nie są „zamawiającymi” w rozumieniu ustawy, a tym samym zakupy dokonywane przez Martę Piegońską Ballili nie są zamówieniami publicznymi.

Wobec powyższego, obszar ten nie podlegał kontroli.

3. Kwalifikowalność wydatków

Wykorzystanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa

W umowie Nr 10/MNG/KPO/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r. określono, że Marta Piegońska Ballili zobowiązana jest do wykorzystania dofinansowania w okresie od dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 28 lutego 2024 r. Wykorzystanie środków następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki zostały udzielone, również poprzez zwrot kosztów poniesionych przez OOW, od 1 czerwca 2023 r. do momentu otrzymania środków. Marta Piegońska Ballili zobowiązana była do należytego wykonania umowy, wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem, celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych umową.

Weryfikacji wydatków dokonano na wybranej próbie wydatków do kontroli. Szczegółowej kontroli poddano 15 dokumentów księgowych¹⁵: z poz. 3,4,10,11,14,17,38,39,41,44,55, 60,61,66,67 Sprawozdania (rozliczenia) zadania.

W przypadku wydatków z poz. 10,11,17,38,39,41,67 Sprawozdania (rozliczenia) zadania, zawarte zostały umowy z Wykonawcami.

Tabela nr 3

L.p.	Nr faktury	Wykonawca	Kategoria wydatku	Kwota faktury
1 poz. 3	FV/58/2023	Obsługa Inwestycji Budowlanych M&S Sp. z o. o.	Koszty majątkowe 1	6 150,00
2 poz. 4	FV 28/12/2023	AB Projekt Firma Projektowo Wykonawcza Sp. z o. o.	Koszty majątkowe 1	4 920,00
3 poz. 10	FK 1/01/2024	RONI Instalacje Sp. z o. o.	Koszty majątkowe 4	65 682,00
4 poz. 11	01/01/2024	PROKAR Karolina Jankowska	Koszty majątkowe 4	14 760,00
5 poz. 14	1/08/2023	Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane "Nelle"	Koszty majątkowe 5	11 562,00
6 poz. 17	F/5/24	RUD-BUD Usługi Remontowo Budowlane Łukasz Witkowski	Koszty majątkowe 5	20 000,00
7 poz. 38	FS 3/10/2023	Ralf-Bud Rafał Piegoński	Koszty majątkowe 6	24 570,00
8 poz. 39	02/02/2024	Firma usługowo-Handlowa KAMKAR Piotr Jankowski	Koszty majątkowe 6	41 261,52

¹⁴ (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.).

¹⁵ Metodologia doboru próby wydatków do kontroli.

9 poz. 41	02/01/2024	PROKAR Karolina Jankowska	Koszty majątkowe 6	46 821,18
10 poz. 55	0532/248/2023/S	Empik S.A.	Koszty bieżące 10	669,98
11 poz. 60	2023-60-016354	LeroyMerlin Polska Sp. z o.o.	Koszty bieżące 7	16 850,20
12 poz. 66	FSL-1063/ 12/2023/RZA	Moje Bambino Sp. z o. o.	Koszty bieżące 7	45 801,96
13 poz. 67	FR/02/02/2024	KPiDG Katarzyna Lewandowska	Koszty bieżące 7	17 100,00
14 poz. 44	23883/2023/FV	HORTICO S.A.	Koszty majątkowe 6	371,44
15 poz. 61	2191806798	Vorwerk Polska Sp. z o.o.	Koszty bieżące 7	6 455,00

3.1 Realizacja zamówień niepodlegających przepisom PZP¹⁶

3.1.1 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 19 grudnia 2023 r. dokonano zakup usługi sporządzenia projektu budowlano-architektonicznego żłobka (celem opracowania była zmiana sposobu użytkowania lokalu usługowego kategoria ZLIII na żłobek kategoria ZLII z przebudową ścian działowych), potwierdzonego fakturą VAT nr FV/58/2023 wystawioną 19.12.2023 r. na kwotę 6 150,00 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: Obsługa Inwestycji Budowlanych M&S Sp. z o.o., ul. Jana Kilińskiego 4D/3, 56-400 Oleśnica.

Termin płatności został określony na fakturze do 22.12.2023 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie wykonania usługi.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **6 150,00 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków¹⁷. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano

¹⁶ Ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹⁷ Kalkulacja kosztów z dn. 8.08.2025 r.

w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸.

3.1.2 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 19 grudnia 2023 r. dokonano zakupu usługi sporządzenia projektu instalacji wentylacji mechanicznej wraz z uzgodnieniem w zakresie przepisów sanitarno-higienicznych dla żłobka we Wrocławiu przy ul. Waniliowej 11 (projekt wykonawczy), potwierdzonego fakturą VAT nr FV 28/12/2023 wystawioną 29.12.2023 r. na kwotę 4 920,00 zł brutto. Fakturę wystawił Wykonawca: AB Projekt Firma Projektowo Wykonawcza Sp. z o.o., ul. Sudecka 160, 53-129 Wrocław.

Termin płatności został określony na fakturze do 01.01.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie wykonania usługi.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **4 920,00 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.3 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, w dniu 5 stycznia 2024 r. zawarto umowę Nr 0101/2024 pomiędzy Martą Piegońską Ballili, a Wykonawcą RONI INSTALACJE Sp. z o.o., ul. Wiosenna 4, 55-010 Żerniki Wrocławskie, na realizację zadania: instalacji wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej dla lokalu usługowego przeznaczonego na żłobek przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 51 000,00 zł (+ 23% VAT). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie do dnia 24 stycznia 2024 r.

W dniu 10 stycznia 2024 r. za zgodnym porozumieniem stron, podpisano Aneks do umowy Nr 0101/2024, zwiększający wynagrodzenie do kwoty 53 400,00 zł netto (**65 682,00 zł brutto**). Zwiększenie wartości wynagrodzenia wyniknęło z powstania dodatkowych kosztów materiałowych. Koszty robocizny wynikające z ustalonych zmian zostały przyjęte przez Wykonawcę na jego koszt.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbędzie się na podstawie faktury VAT końcowej, wystawionej po zakończeniu i odbiorze całości prac (I rata – płatna w terminie 3 dni od dnia zawarcia umowy, II rata w terminie 3 dni od podpisania

¹⁸ (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

1105

protokołu odbioru końcowego robót). Podstawę do wystawienia faktury końcowej VAT stanowić miał protokół odbioru końcowego robót, podpisany przez Strony. Zapłata faktury VAT, wystawionej zgodnie z ww. umową, nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze VAT.

W dniu 19 stycznia 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego ww. zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej z rekuperacją w lokalu przeznaczonym na żłobek – została wykonana zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę końcową VAT nr FK 1/01/2024 w dniu 19.01.2024 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **65 682,00 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.4 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, w dniu 23 czerwca 2023 r. (zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, gdyż umowa nie zawierała daty podpisania) zawarto umowę pomiędzy Martą Piegońską Ballili, a Wykonawcą PROKAR Karolina Jankowska, ul. Lipowa 35, 55-010 Żerniki Wrocławskie, na realizację zadania: remont i przebudowa powierzchni lokalu usługowego przeznaczonego na żłobek przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 346 579,37 zł (w tym VAT - 64 807,52 zł). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 marca 2024 r.

W dniu 22 listopada 2023 r. (zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, gdyż aneks nie zawierał daty podpisania) za zgodnym porozumieniem stron, podpisano Aneks Nr 1 do umowy, zmniejszający wynagrodzenie do kwoty **61 581,18 zł brutto** oraz Aneks Nr 2 zmieniający datę rozpoczęcia robót na „od 1 grudnia 2023 r.”. Zmniejszenie wartości wynagrodzenia wyniknęło z przesunięcia terminu rozpoczęcia prac, a tym samym zmian w zakresie prac budowlanych. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, konieczność zmian wyniknęła m.in. z opóźnień w otrzymaniu środków w ramach programu Maluch+ 2022-2029, które uniemożliwiły wcześniejsze rozpoczęcie robót przez Wykonawcę, jak również równoległego prowadzenia innych prac projektowych i instalacyjnych w remontowanym lokalu, które utrudniały

wcześniejsze rozpoczęcie robót przez Wykonawcę i znacznie zmniejszyły zakres niezbędnych robót pozostałych do wykonania.

Strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbędzie się na podstawie faktur częściowych VAT, wystawionych po zakończeniu i odbiorze poszczególnych prac. Podstawę do wystawienia poszczególnych faktur VAT stanowić miał protokół odbioru robót, podpisany przez Strony. Zapłata faktury VAT, wystawionej zgodnie z ww. umową, nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze VAT.

W dniu 4 stycznia 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego I części zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – wyburzenie ścian w lokalu przeznaczonym na żłobek – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 01/01/2024 w dniu 4.01.2024 r., na kwotę 14 760,00 zł.

W dniu 12 stycznia 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego II części zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – prace wykończeniowe w lokalu przeznaczonym na żłobek – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 02/01/2024 w dniu 12.01.2024 r., na kwotę 46 821,18 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **61 581,18 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.5 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 27 lipca 2023 r. dokonano uzgodnień z właścicielem lokali użytkowych w budynku przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu, dotyczących zmian adaptacyjnych instalacji elektrycznych, sanitarnych i elementów budowlanych w lokalach użytkowych U2 i U3 w budynku przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu. Prace zostały zlecone Przedsiębiorstwu Ogólnobudowlanemu „Nelle” Mirosław Nelle, ul. Grobla 17, 63-740 Kobylin, z uwagi na uzgodnienia z właścicielem lokalu, zgodnie z którymi wyłącznie wykonanie prac przez wskazaną firmę pozwalało na zachowanie gwarancji na lokal. Zakres prac został ujęty w kosztorysie z dnia 27.07.2023 r.¹⁹. Przed podjęciem decyzji, zgodnie z oświadczeniem Marty Piegońskiej Ballili, kosztorys został

¹⁹ Akceptacja kosztów wynikłych z wnioskowanych zmian.

1107
zweryfikowany pod kątem cen rynkowych i ustalono, że przedstawione koszty były zgodne z obowiązującymi wówczas na rynku budowlanym.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty kosztorysem, stanowiącym jednocześnie zlecenie prac, ustalone zostało w wysokości 9 400,00 zł netto (11 562,00 zł brutto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania prac do dnia 17 sierpnia 2023 r.

Podstawę do wystawienia faktury VAT stanowił miał protokół odbioru robót, podpisany przez Strony. Zapłata faktury VAT nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze VAT.

W dniu 17 sierpnia 2023 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru wykonanych prac, że przedmiot zlecenia – wyburzenie ściany w toalecie, zmiana i dostosowanie instalacji elektrycznej po wyburzonej ścianie, częściowe przeniesienie i dostosowanie instalacji hydraulicznej – został wykonany zgodnie z ustalonym zakresem, terminem i zasadami sztuki budowlanej. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1/08/2023 w dniu 1.08.2023 r., na kwotę 11 562,00 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **11 562,00 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.6 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, w dniu 18 grudnia 2023 r. zawarto umowę pomiędzy Martą Piegońską Ballili, a Wykonawcą RUD-BUD Usługi Remontowo Budowlane Łukasz Witkowski, ul. Bolesława Chrobrego 12, 55-200 Bystrzyca, na realizację zadania: prace remontowo-budowlane w lokalu użytkowym przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 36 715,50 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia 18 grudnia 2023 r. do dnia 22 stycznia 2024 r.

Strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbędzie się na podstawie faktur częściowych VAT, wystawionych po zakończeniu i odbiorze poszczególnych prac. Podstawę do wystawienia poszczególnych faktur VAT stanowił miał protokół odbioru robót, podpisany przez Strony. Zapłata faktury VAT, wystawionej zgodnie z ww. umową, nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze VAT.

W dniu 17 stycznia 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego I części zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – przerobienie instalacji wodno-kanalizacyjnej i c.o., montaż armatury sanitarnej, reperacja posadzki i wywóz gruzu (etap I) – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr F/5/24 w dniu 22.01.2024 r., na kwotę 20 000,00 zł.

W dniu 22 stycznia 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego II części zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – przerobienie instalacji wodno-kanalizacyjnej i c.o., montaż armatury sanitarnej, reperacja posadzki i wywóz gruzu (etap II) – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr F/8/24 w dniu 1.02.2024 r., na kwotę 16 715,50 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **36 715,50 zł.** Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.7 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, w dniu 10 lipca 2023 r. zawarto umowę pomiędzy Martą Piegońską Ballili, a Wykonawcą RALF-BUD Rafał Piegoński, ul. Wrocławskiej 1, 56-321 Bukowice, na realizację zadania: prace wykończeniowe, budowlane w lokalu użytkowym przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 47 719,00 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 września 2023 r.

Strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbędzie się na podstawie faktur częściowych VAT, wystawionych po zakończeniu i odbiorze poszczególnych prac. Podstawę do wystawienia poszczególnych faktur VAT stanowić miał protokół odbioru robót, podpisany przez Strony. Zapłata faktury VAT, wystawionej zgodnie z ww. umową, nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze VAT.

W dniu 1 września 2023 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru I części zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – montaż sufitu podwieszanego, malowanie sufitu – został wykonany zgodnie z umową

i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FS 1/9/2023 w dniu 1.09.2023 r., na kwotę 20 400,00 zł.

W dniu 13 września 2023 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru II części zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – malowanie okładzin ściennych, malowanie sufitu – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FS 2/9/2023 w dniu 13.09.2023 r., na kwotę 2 749,00 zł.

W dniu 30 września 2023 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – demontaż paneli, montaż paneli, montaż listew, zdzieranie starych powłok, gładziowanie, malowanie – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FS 3/10/2023 w dniu 1.10.2023 r., na kwotę 24 570,00 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **47 719,00 zł.** Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.8 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, w dniu 1 lipca 2023 r. zawarto umowę pomiędzy Martą Piegońską Ballili, a Wykonawcą Firmą Usługowo-Handlową KAMKAR, ul. Sienkiewicza 2A, 55-010 Święta Katarzyna, na realizację zadania: prace remontowo-budowlane w lokalu użytkowym przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 41 261,52 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 marca 2024 r.

Strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbędzie się na podstawie faktury VAT, wystawionej po zakończeniu i odbiorze robót. Podstawę do wystawienia poszczególnych faktur VAT stanowić miał protokół odbioru robót, podpisany przez Strony. Zapłata faktury VAT, wystawionej zgodnie z ww. umową, nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze VAT.

W dniu 5 lutego 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – prace przygotowawcze i budowlane w lokalach usługowych, zgodnie

z projektami – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 0202/2024 w dniu 5.02.2024 r., na kwotę 41 261,52 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła **41 261,52 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.9 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 23 grudnia 2023 r. dokonano zakupu 2 sztuk interaktywnych pomocy edukacyjnych (Czytaj z Albikiem), potwierdzonego fakturą VAT nr 0532/248/2023/S wystawioną 23.12.2023 r. na kwotę 699,98 zł brutto. Fakturę wystawił Sprzedawca: Empik S.A., ul. Marszałkowska 104/122, 00-017 Warszawa. Płatności dokonano w dniu zakupu 23.12.2023 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dokonania dostawy.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **699,98 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Sprzedawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.10 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 30 września 2023 r. dokonano zakupu 78 opakowań paneli wraz z usługą wniesienia (panele winylowe REVDA), potwierdzonego fakturą VAT nr 2023-60-016354 wystawioną 30.09.2023 r. na

1111
kwotę 16 850,20 zł brutto. Fakturę wystawił Sprzedawca: LEROY-MERLIN Sp. z o.o., ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa. Płatności dokonano w dniu zakupu 30.09.2023 r. Zgodnie z oświadczeniem, dostawa nastąpiła w dniu zakupu.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **16 850,20 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Sprzedawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.11 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 8 grudnia 2023 r. dokonano zakupu mebli dziecięcych do żłobka (20 pozycji na fakturze, ilość sztuk zgodnie z zamówieniem), potwierdzonego fakturą VAT nr FSL-1063/12/2023/RZA wystawioną 8.12.2023 r. na kwotę 45 801,96 zł brutto. Fakturę wystawił Sprzedawca: Moje Bambino Sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź. Nabywca potwierdził otrzymanie dostawy w dniu jej wystawienia.

Termin płatności został określony na fakturze do 18.12.2023 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **45 801,96 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Sprzedawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.12 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, w dniu 2 października 2023 r. zawarto umowę pomiędzy Martą Piegońską Ballili, a Wykonawcą KPiDG Katarzyna Lewandowska, ul. Niedźwiedzia 37/9, 54-232 Wrocław, na realizację

zadania: wykonanie zabudowy meblowej na potrzeby żłobka przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 47 870,00 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 8 lutego 2024 r.

Strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbędzie się na podstawie faktur częściowych VAT, wystawionych po zakończeniu i odbiorze poszczególnych prac. Podstawę do wystawienia poszczególnych faktur VAT stanowić miał protokół odbioru końcowego wyposażenia mebli, podpisany przez Strony. Termin zapłaty został określony na poszczególnych fakturach

W dniu 10 stycznia 2024 r. Marta Piegońska Ballili przy udziale Wykonawcy dokonała odbioru końcowego zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole odbioru końcowego, że przedmiot umowy – wykonanie zabudowy meblowej – został wykonany zgodnie z umową i bez usterek. Wykonawca wystawił w dniu 8.02.2024 r., następujące faktury: nr FR/01/02/2024 na kwotę 8 820,00 zł (zabudowa grzejników), nr FR/04/02/2024 na kwotę 6 000,00 zł (zabudowa wc oraz szafka), nr FR/03/02/2024 na kwotę 15 950,00 zł (zabudowa meblowa – meble dziecięce), nr FR/02/02/2024 na kwotę 17 100,00 zł (zabudowa meblowa – meble kuchenne),

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **47 870,00 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Wykonawcy mebli za zrealizowaną zabudowę w ramach zadania objętego kontrolą, dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.13 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 4 grudnia 2023 r. dokonano zakupu materiałów budowlanych (7 pozycji na fakturze, ilość sztuk zgodnie z zamówieniem), potwierdzonego fakturą VAT nr 23883/2023/FV wystawioną 4.12.2023 r. na kwotę 371,44 zł brutto. Fakturę wystawił Sprzedawca: HORTICO S.A., ul. Giędlowa 12H, 52-437 Wrocław. Płatności dokonano w dniu zakupu 4.12.2023 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dokonania zakupu.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **371,44 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”,

oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Sprzedawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.14 W wyniku przeprowadzonego postępowania z wyłączeniem ustawy Pzp, 4 grudnia 2023 r. dokonano zakupu wielofunkcyjnego robota kuchennego wraz z przepisami (Thermomix), potwierdzonego fakturą VAT nr 2191806798 wystawioną 26.01.2024 r. na kwotę 371,44 zł brutto. Fakturę wystawił Sprzedawca: Vorwerk Sp. z o.o., Sp.k., ul. Na Ostatnim Groszu 3, 54-207 Wrocław. Płatności dokonano w dniu zakupu 26.01.2024 r.

Zgodnie z zapisami ww. faktury, stanowiła ona jednocześnie potwierdzenie dokonania zakupu.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w prowadzonej ewidencji pomocniczej kontrolujący stwierdzili, że wartość poniesionego kosztu wyniosła łącznie **6 455,00 zł**. Wydatek został w całości poniesiony na realizację zadania pn.: **„Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu”**, oraz sfinansowany ze środków w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i przypisanej kategorii wydatku przedstawiono w Tabeli nr 3.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło zgodnie z umową Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. Wydatek został prawidłowo przypisany do odpowiedniej kategorii wydatków. Zapłaty Sprzedawcy za zrealizowany zakup objęty kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości, a wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący potwierdzili kwalifikowalność wydatków dokonanych ze środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: **„Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu”**, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”²⁰ w łącznej wysokości **483 990,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w tabeli nr 24.

²⁰ Do kosztów zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów oraz koszty, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów została udokumentowana dokumentem memorialowym (np. fakturą), a których termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wydatki ogółem	Środki finansowe z KPO	Środki z budżetu państwa
483 990,00	409 149,00	74 841,00

(akta kontroli str. 256-458, 686-1024)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

4. Wskaźniki

Zgodnie § 1 ust. 6 umowy o udzielenie środków finansowych celem realizacji dofinansowanego zadania było dokonanie wpisu nowych, 40 miejsc utworzonych zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów. Dokonanie wpisu należało rozumieć jako zwiększenie liczby miejsc opieki w stosunku do liczby tych miejsc w danej instytucji wpisanych do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu ogłoszenia Programu. Termin zakończenia zadania, objętego dofinansowaniem określono jako dzień dokonania wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych tj. do dnia 28 lutego 2024 r. (§ 1 ust. 6 ww. umowy).

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili osiągnięcie zakładanego wskaźnika dla realizowanego przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z KPO i umową o udzielenie środków finansowych – z wyjątkiem 1 miejsca – **tj. dokonanie wpisu i utworzenie nowych, 39 miejsc utworzonych zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3**. Marta Piegońska Ballili posiada dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika przedsięwzięcia/inwestycji, w szczególności:

- zaświadczenie nr 754/2024 z dnia 12 stycznia 2024 r. Urzędu Miejskiego Wrocławia potwierdzające fakt braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie inwestycji dotyczącej zmiany sposobu użytkowania dwóch lokali usługowych U2 i U3 na żłobek, wraz z przebudową wewnętrznych ścian działowych w budynku wielorodzinnym przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu,
- decyzja nr 1165/24 z dnia 20 lutego 2024 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu, w której wydano opinię o spełnieniu przez Żłobek Ballili przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu wymagań sanitarno-lokalowych w zakresie warunków bezpieczeństwa i higieny, jednocześnie określając, że żłobek przeznaczony będzie dla maksymalnie 39 dzieci,
- decyzja nr MZ.22.2024 z dnia 1 lutego 2024 r. Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu, w której wydano opinię o spełnieniu przez Żłobek Ballili przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań lokalowych i sanitarnych, jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy dla grup o liczebności powyżej 25 dzieci,
- zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 22 lutego 2024 r.,
- dokumenty potwierdzające realizację zadania (faktury, protokoły odbioru),

do rejestru lub wykazu lub po dniu zmiany wpisu w rejestrze lub wykazie, ale nie później niż do dnia 30 czerwca 2026 r.

2995

- potwierdzenie zwrotu niewykorzystanych środków za 1 nieutworzone miejsce (data zwrotu – 29.02.2024 r., w wysokości 12 410,00 zł).

(akta kontroli str. 221-504)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

5. Księgowość

Wydatkowanie środków finansowych KPO oraz z budżetu państwa na podstawie zawartej umowy Nr 10/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa z dnia 31 sierpnia 2023 r. na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „**Utworzenie 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu**”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029” udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w prowadzonej ewidencji pomocniczej.

Marta Piegońska Ballili prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą (JDG). Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są w formie uproszczonej, tj. przy pomocy podatkowej księgi przychodów i rozchodów (PKPiR). Jak sama nazwa wskazuje, księga dotyczy wyłącznie przychodów i wydatków podatkowych. Dofinansowanie w ramach programu Maluch+ 2022-2029 jest wyłączone spod opodatkowania, zarówno same środki otrzymane przez OOW, jak i wydatki z nich poniesione, nie są ewidencjonowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów. Co oznacza prowadzenie dla tych zdarzeń gospodarczych ewidencji pomocniczej w postaci arkusza kalkulacyjnego excel (przedłożono). JDG nie ma też obowiązku ewidencjonowania dowodów zapłaty.

Marta Piegońska Ballili do kontroli przedłożyła, w szczególności:

- umowę nr 2/05/2020 zawartą w dniu 15 maja 2020 r. pomiędzy Martą Piegońską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Marta Piegońska Ballili a Aleksandrą Kozieł, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą iCMA Usługi Informatyczno-Księgowe Aleksandra Kozieł o prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
- ewidencję pomocniczą w postaci arkusza kalkulacyjnego excel, w której ujęte zostały wszystkie koszty kwalifikowalne, objęte zatwierdzonym *SPRAWOZDANIEM (ROZLICZENIEM) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”*²¹,
- pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10 października 2024 r. nr 0114-KDIP2-1.4010.488.2024.1.PK (*Ewidencjonowanie kosztów kwalifikowanych w ewidencji pomocniczej prowadzonej w pliku Excel, a dokonanie obniżenia podstawy opodatkowania*).

W zakresie podatku VAT działalność Marty Piegońskiej Ballili jest zwolniona przedmiotowo na mocy art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług²²:

"Zwalnia się od podatku usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane:

a) w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej, w przepisach

²¹ „Finansowe ujęcie wydatków z pominięciem ewidencji KPiR (koszty niepodatkowe)”.

²² (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.).

o systemie oświaty oraz w przepisach ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe²³,
b) przez podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku do 3 lat.”

Z powyższego przepisu wynika, że warunkiem zastosowania zwolnienia od podatku jest spełnienie zarówno przesłanki o charakterze przedmiotowym, dotyczącej rodzaju świadczonych usług (usług opieki na dziećmi oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanych), jak również przesłanki podmiotowej odnoszącej się do usługodawcy, będącego ściśle określonym podmiotem. Niespełnienie bowiem chociażby jednej z ww. przesłanek powoduje, że zwolnienie nie ma zastosowania.

W zakresie formy sposobu ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych: stosowanie KPiR jest obowiązkowe dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, które nie korzystają z ryczałtu od przychodów lub nie prowadzą ksiąg rachunkowych. Obowiązek prowadzenia KPiR ustaje, jeśli przychody netto przekroczyć 2 000 000 euro (w przeliczeniu na PLN według kursu średniego NBP z pierwszego dnia roboczego października) w danym roku obrotowym. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, „w przypadku działalności Pani Marty Piegońskiej Ballili przychód netto nie przekroczył jeszcze w żadnym roku kwoty granicznej obligującej do przeniesienia ewidencji do ksiąg rachunkowych”.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję pomocniczą²⁴ wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych w ramach programu Maluch+ 2022-2029. Zapisy w przedłożonej do kontroli ewidencji pomocniczej:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały nazwę wydatku (rodzaj kosztu), kwoty ogółem i kwoty dofinansowania oraz daty zapłaty.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osobę odpowiedzialną za te ustalenia. Wykazano w nich daty zapłaty oraz sposób poniesienia wydatku (zapłacono przelewem/gotówką/kartą kredytową). Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków KPO, środków budżetu państwa a w jakiej części z udziału własnego. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy o udzielenie środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w prowadzonej ewidencji pomocniczej w łącznej wysokości poniesionych kosztów **505 497,65 zł (w tym kwota dofinansowania: 483 990,00 zł)** była zgodna z dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą, będącymi podstawą zapisów w arkuszu kalkulacyjnym excel²⁵.

²³ (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1043 ze zm.).

²⁴ W postaci arkusza kalkulacyjnego excel.

²⁵ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno majątkowych w wysokości 398 127,54 zł (koszty dokumentacji projektowej, prac budowlanych, wykonania instalacji, prac wykończeniowych), jak i bieżących w wysokości 107 370,11 zł (zakup i montaż wyposażenia, mebli, pomocy do prowadzenia zajęć).

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

6. Monitorowanie i sprawozdawczość

Marta Piegońska Ballili przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 1 marca 2024 r.²⁶ *SPRAWOZDANIE (ROZLICZENIE) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”* z zachowaniem terminu określonego w § 8 ust. 2 umowy o udzielenie środków finansowych Nr 10/MNG/KPO/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r.

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli licznymi błędami, Marta Piegońska Ballili złożyła kilkakrotnie korektę *SPRAWOZDANIA*.

(ROZLICZENIA) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029.

Dane wykazane w skorygowanym ostatecznie i zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego *SPRAWOZDANIU (ROZLICZENIE) ZADANIA - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”* były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

(akta kontroli str. 202-220, 529-552)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

7. Polityki horyzontalne

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili zgodność realizacji przedsięwzięcia/inwestycji z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO, w szczególności zgodność z ramami czasowymi planu rozwojowego (realizacja przedsięwzięcia nie przekracza ram czasowych kwalifikowalności przedsięwzięć) oraz zapewnienie przez ostatecznego odbiorcę zgodności przedsięwzięcia z planem rozwojowym oraz z przepisami rozporządzenia RRF²⁷.

(akta kontroli str. 528-537)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

8. Nadużycia

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili brak odnotowania w kontrolowanej dokumentacji symptomów sfalszowania dokumentów, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużycia. Nie stwierdzono zjawisk dotyczących nadużycia finansowego, korupcji i/lub konfliktu interesów. W wyniku przeprowadzonego badania kontrolujący potwierdzili brak podwójnego finansowania kosztów/wydatków dotyczących dofinansowania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch + 2022-2029” na realizację zadania polegającego na utworzeniu 40 nowych miejsc

²⁶ Złożono osobiście.

²⁷ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE. L 57, str. 17).

opieki w Żłobku Ballili 4 przy ul. Waniliowej 11 we Wrocławiu, współfinansowanych ze środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 1023)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

9. Archiwizacja

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili zgodność przechowywania dokumentów dotyczących przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z wymogami określonymi w umowie. Podczas kontroli, jednostka kontrolowana zapewniła dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

(akta kontroli str. 75-78)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

10. Informacja i promocja

W toku dokonanych oględzin kontrolujący potwierdzili umieszczenie w miejscu realizacji zadania tablicy z informacjami na temat zadania (tablica zamieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa), o wymiarach zgodnych z § 11 ust. 2 pkt 2 umowy Nr 10/MNG/KPO/2023. Na tablicy umieszczono nazwę ostatecznego odbiorcy wsparcia oraz skrócony tytuł zadania. Ostateczny odbiorca wsparcia zamieścił opis realizowanego zadania na swojej stronie internetowej oraz na profilach w mediach społecznościowych, jak również wyeksponował źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejki na większych sprzętach, urządzeniach oraz wyposażeniu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący potwierdzili zgodność działań informacyjnych i promocyjnych z umową oraz ze Strategią Promocji i Informacji KPO.

(akta kontroli str. 505-528)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

11. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU PRAWNEGO,
NADZORU i KONTROLI

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Damian Domusiewicz

Zastępca Dyrektora
Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli

