



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.33.2026.ZR

Gdańsk, 28 sierpnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Miejska Kościerzyna¹

Przedmiot kontroli:

Kontrola weryfikacji wydatków oraz kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji – Żłobka Publicznego w Kościerzynie w Gminie Miejskiej Kościerzyna przy ul. Jana Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna.

Okres objęty kontrolą: od 1 lutego 2020 r. do 13 sierpnia 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,
- § 13 umowy nr 2/42.1/IX-KPO/TW/2026 z 27 kwietnia 2026 r. zawartej 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 ul. 3 maja 9a, 83-400 Kościerzyna.

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 dniach od 23 lipca do 13 sierpnia 2026 r., dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli jednostki kontrolowanej⁴.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

W okresie objętym kontrolą⁵ oraz obecnie kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pan **Dawid Jereczek** – Burmistrz Miasta Kościerzyna, który pełni tę funkcję od 7 maja 2024 r.

Kontrolujący:

Dariusz Klubach - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – kierownik zespołu kontrolnego,

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 35/2025 z 20 lipca 2026 r.

Ocena skontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

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,

³ Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

⁴ Pod pozycją nr 1/2026

⁵ Dotyczy kontroli umowy nr **2/42.1/IX-KPO/TW/2026** z dnia 27 kwietnia 2026 roku



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- 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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia

Informacje wstępne

Program „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁶ 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 "Aktywny 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”.

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.

Gmina Miasta Kościerzyna w dniu 9 lutego 2026 r. złożyła za pośrednictwem systemu Rejestr Żłobków stosowny wniosek o przyznanie dofinansowania utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 i w konsekwencji uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej Programem.

⁶ 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 konsekwencji złożonego wniosku w dniu 27 kwietnia 2026 r. została zawarta umowa nr **2/42.1/IX-KPO/TW/2026** pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim, w imieniu którego działa na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – Pani Magdalena Goldszmidt, a Miastem Kościerzyna, w imieniu którego działał Pan Dawid Jareczek – Burmistrz Miasta Kościerzyna (przy kontrasygnacie Skarbnika Pana Jarosława Laska), zwanym dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW. Umowa została zawarta na podstawie art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o *opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. z 2025r. poz. 798), w związku z uczestniczeniem w realizacji Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej KPO) w ramach inwestycji A4.2.1. pn. *Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0–3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Aktywny maluch+* oraz na podstawie art. 14li i art. 14lzh ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o *zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz. U. z 2025 r. poz. 198), porozumienia z dnia 2 lutego 2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Pomorskim w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji 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 w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności*, a także pkt 4.1. i 8.1.2. *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029*. Przedmiotem umowy jest przekazanie dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki w zakresie określonym w *Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029* (zwanym dalej „Programem”).

Wojewoda Pomorski na warunkach powyższej umowy zobowiązał się przekazać OOW środki finansowe w łącznej kwocie **566.075,52 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. *„Utworzenie 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji – Żłobka Publicznego w Kościerzynie w Gminie Miejskiej Kościerzyna przy ul. Jana Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna”* – zwanego dalej zadaniem.

Środki, o których mowa powyżej miały pochodzić ze środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego, w kwocie 460.224,00 zł, które w całości miały dotyczyć wydatków majątkowych. Pozostałą część miały stanowić środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie 105.851,52 zł.

W umowie wskazano, że dofinansowanie z KPO na tworzenie miejsc wynosi nie więcej niż 57.528,00 zł bez VAT na jedno nowotworzone miejsce w żłobku. 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

4



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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 według stanu na dzień zakończenia przedmiotowej kontroli zawarto 2 aneksy, tj.:

- Aneks nr 1 z 8 czerwca 2026 r. – w którym zmodyfikowano
 - § 2 umowy – dotyczący wydłużenia terminów zakończenia zadania,
 - dodano do umowy § 2¹ umowy regulujący obowiązki OOW z zakresie udokumentowania prac budowlanych lub adaptacyjnych,
 - oraz zaktualizowano Załącznik nr 2 do Umowy (tj. Opis realizacji zadania polegający na tworzeniu miejsc opieki).
- Aneks nr 2 z 4 sierpnia 2026 r. – w którym zmodyfikowano
 - § 1 umowy – dotyczący wysokości dofinansowania zadania,
 - oraz zaktualizowano Załącznik nr 2 do Umowy (tj. Opis realizacji zadania polegający na tworzeniu miejsc opieki).

W związku ze zmianami opisanymi powyżej:

- dofinansowanie na zadanie łącznie wyniosło **458 639,79 zł**, z tym:
 - ze środków **KPO** w kwocie **372 877,88 zł** (w całości na wydatki majątkowe)
 - środki na finansowanie podatku **VAT** od wydatków poniesionych ze środków KPO w kwocie **85 761,91 zł**

Wobec tego wysokość dofinansowania z KPO na tworzenie miejsc wynosi nie więcej niż 46 609,74 zł bez VAT na jedno nowotworzone miejsce w żłobku lub klubie dziecięcym

- okres realizacji zadania wskazany w umowie, został zmieniony i ustalony w następujący sposób:
 - rozpoczęcie realizacji zadania w dniu **1 kwietnia 2026 r.**,
 - zakończenie rzeczowe zadania do **31 lipca 2026 r.**,
 - zakończenie finansowe zadania do **31 sierpnia 2026 r.**

I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Zgodnie z umową nr **2/42.1/IX-KPO/TW/2026** zakres inwestycji zakładał utworzenie 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji – Żłobka Publicznego w Kościerzynie w Gminie Miejskiej Kościerzyna przy ul. Jana Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna. W „opisie realizacji zadania”, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy

5



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

(w brzmieniu nadanym aneksem nr 2 do umowy) wskazano, iż w celu utworzenia 8 dodatkowych miejsc opieki w istniejącym obiekcie o powierzchni użytkowej 1108,22 m² (na działce o powierzchni 0,3767 ha) **zmodernizowana zostanie powierzchnia dodatkowa 85,78 m² na nowe 8 miejsc** - w części wyłącznie na potrzeby żłobka, zaś w części na potrzeby żłobka i działającego tam również przedszkola – wg proporcji). Uprzednio działający w ww. lokalizacji żłobek na 23 miejsca (wpisany do Rejestru Żłobków w dniu 29 września 2025 r. – identyfikator 36919/Z) opieki ma powierzchnię 378,97 m² i wspólnie z przestrzenią modernizowaną na potrzeby ww. nowych miejsc opieki, będzie stanowić jedną placówkę opieki dla dzieci do lat 3.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, zaplanowano wydatki na:

- 1) koszty nadzoru budowlanego i odbiorów za 10.000,00 zł netto,
- 2) wykonanie właściwych prac budowlanych w zakresie adaptacji pomieszczeń - w obiekcie zaplanowano zaadaptowanie istniejących pomieszczeń w budynku na salę żłobkową o pow. ok. 28,82 m², toaletę o pow. ok. 16,12 m² i szatnię z wiatrołapem o pow. 40,84 m².

Prace adaptacyjne miały być wykonywane wewnątrz podpiwniczonego i dwukondygnacyjnego budynku i miały polegać na przygotowaniu pomieszczeń wyłącznie na potrzeby prowadzenia żłobka:

- sali – 28,82 m²,
- łazienki – 16,12 m²,

oraz pomieszczeń wg proporcji w związku z ich wspólnym wykorzystywaniem przez żłobek i przedszkole:

- szatni – 37,28 m²
- wiatrołapu – 3,56 m²

Prace miały dotyczyć:

- wykonania instalacji c.o. z grzejnikami, instalacji elektrycznej wraz z osprzętem elektrycznym tj. opraw oświetleniowych, włączników, gniazdek, instalacji domofonowej,
- rozbiórki istniejących wykładzin,
- stolarki drzwiowej, wykonania nowych posadzek, montażu wykładzin,
- wykonania gładzi na ścianach i sufitach, robót malarskich ścian i sufitów,



- montażu podokienników i osłon na grzejniki,
- zamurowania otworów drzwiowych i wykonania nowych,
- montażu stolarki drzwiowej, licowania podłóg i ścian płytkami, robót malarskich ścian i sufitów, demontażu drzwi balkonowych i montażu okna,
- w łazience montażu armatury sanitarnej umywalek, misek ustępowych, brodzika, kabin.

Łączna wartość to 152.896,11 zł netto.

- 3) zakup wraz z montażem wyposażania sali żłobkowej m.in. następujących elementów: stołów, krzesełek, szaf, łóżeczek, przewijaka, przyborów kuchennych, pościeli, dywanu, a także wyposażenia szatni w szafki – za łącznie 49.426,03 zł netto.
- 4) zakup pomocy do prowadzenia zajęć w tym zabawek ogólnorozwojowych, materiałów papierniczych, zestawu do terapii sensorycznej, zabawek edukacyjnych, książeczek, gier, zestawów muzycznych - instrumentów, zestawów pomocy do zajęć sportowych, odtwarzacza muzyki, mat edukacyjnych, tablic manipulacyjnych, klocków, zabawek, pacynek – za łącznie 32.775,63 zł netto.
- 5) budowę i wyposażanie placu zabaw z ogrodzeniem, wraz bezpieczną nawierzchnią oraz dostawę i montaż następujących elementów placu zabaw: piaskownicy z zadaszeniem, domku z kuchnią błotną, zestawu zabawowego ze zjeżdżalnią, bujaka, regulaminu, kosza na odpady – za łącznie 81.000,00 zł netto.
- 6) zagospodarowanie terenu przynależnego do żłobka tj. w ramach prac na terenie przyległym do obiektu zaplanowano rozbiórkę istniejącego dojścia i dojazdu z uwagi na jego zły stan techniczny. Nowe zagospodarowanie terenu w części frontowej nieruchomości od ul. J. Brzechwy obejmuje: wykonanie dojścia i drogi dojazdowej z kostki betonowej o pow. ok. 312 m², miejsca postojowe o nawierzchni przepuszczalnej (np. z ekokraty) o pow. ok. 100 m². Ponadto przewidziano do wymiany istniejącą bramę wjazdową od ul. J. Brzechwy z fragmentem ogrodzenia oraz wykonanie nowej bramy wjazdowej od ul. B. Prusa w celu zapewnienia alternatywnego wjazdu na teren placówki. W związku ze zmianą zagospodarowania terenu konieczne było rozebranie istniejącego budynku gospodarczego i montaż nowej wiaty śmietnikowej. Po wykonaniu robót nawierzchniowych planowano nowe zagospodarowanie terenów zielonych na pow. ok. 318 m² obejmujące nasadzenia krzewów, bylin, ściółkowanie podłoża i założenie trawników. Remont dwóch wejść do budynku: skucie starych płytek, rozbiórkę balustrad, wykonanie nowej nawierzchni schodów, nowych podjazdów dla wózków dziecięcych i montaż balustrad. Wykonanie

7



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

rozbiórki istniejącego tarasu i wykonanie nowego, przylegającego do sali żłobkowej – za łącznie 46 780,11 zł netto.

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 2 z 4 sierpnia 2026 r. do umowy miały dotyczyć:

- kosztów majątkowych (inwestycyjnych), które wskazano powyżej, w łącznej kwocie 372 877,88 zł netto,
- VAT dla kosztów majątkowych – łącznie w wysokości 85 761,91 zł.

Umowa nie przewidywała wydatków bieżących.

Kontrolujący w dniu 3 sierpnia 2026 r. w obecności pracowników Urzędu Miasta Kościerzyna, dokonali oględzin w budynku, przygotowywanym do utworzenia 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji – Żłobka Publicznego w Kościerzynie w Gminie Miejskiej Kościerzyna przy ul. Jana Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna, to jest zadania realizowanego zgodnie z umową nr 2/42.1/IX-KPO/TW/2026 z 27 kwietnia 2026 roku⁷.

W toku oględzin oraz na podstawie dokumentacji projektowej dla zadania ustalono, że **prace remontowe i adaptacyjne realizowane były w obiekcie**, który mieści się w Kościerzynie na działce o powierzchni 3 767 m² na rogu ulic J. Brzechwy i B. Prusa:

- o powierzchni zabudowy 620 m², powierzchni użytkowej 1 108,22 m²
- w którym, część o powierzchni 378,97 m² objęta był remontem i adaptacją, w wyniku której dostosowano go na potrzeby prowadzenia w nim żłobka dla 23 dzieci,
- w którym, **w ramach zadania objętego kontrolą dokonano adaptacji na powierzchni 88,78 m²**, w tym:
 - na wyłączone potrzeby żłobka 44,94 m²
 - oraz części wspólne dla żłobka i przedszkola 40,84 m².

Poglądowy rzut całego parteru, części, w której dokonywano adaptacji na potrzeby żłobka budynku oraz zagospodarowania działki stanowi załącznik do protokołu oględzin.

⁷ Akta kontroli str. 46 – Protokół kontroli na miejscu realizacji zadania.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na parterze budynku działa Żłobek prowadzony przez Miasto Kościerzyna, zaś na piętrze Przedszkole nr 2, które ma do dyspozycji również dwie sale na parterze. Obie instytucje podlegają Miastu.

Budynek jest podpiwniczony, dwukondygnacyjny, a obejmuje łącznie:

- a) pomieszczenia **żłobkowe – dla 23 podopiecznych żłobkowych** - uwzględnione w wyniku oględzin z uwagi na konieczność weryfikacji i wyeliminowania podwójnego dofinansowania, w ramach czego ustalono, że w tej części nie były prowadzone prace objęte umową na zadanie objęte kontrolą, a prace w nich były zakończone i odebrane, a sam żłobek w tej części działa.
- b) pomieszczenia **żłobkowe – dla 8 podopiecznych żłobkowych** – właściwy przedmiot oględzin i weryfikacji zadania objętego dofinansowaniem w ramach czego ustalono, że w tej części właśnie zakończone zostały prace objęte umową z Wykonawcą. Prace te były zakończone i odebrane, zwiększenia liczby miejsc opieki w Rejestrze Żłobków o tworzone 8 miejsc opieki, dokonano w dniu 30 lipca 2026 r.
- c) **część sanitarną dla dzieci** - znajdująca się między pomieszczeniem żłobka, a jedną z sal przedszkola – właściwy przedmiot oględzin i weryfikacji zadania objętego dofinansowaniem w ramach czego ustalono, że w tej części zakończone zostały prace objęte umową z Wykonawcą. Prace te były zakończone i odebrane z uwagami np. wykonawca reklamował obudowę brodzika, która oczekuje na wymianę przez dostawcę,
- d) pomieszczenia **wspólne dla podopiecznych żłobka i przedszkola** - właściwy przedmiot oględzin i weryfikacji zadania objętego dofinansowaniem w ramach czego ustalono, że w tej części zakończone zostały prace objęte umową z Wykonawcą. Prace te były zakończone i odebrane,
- e) pomieszczenia (dwie sale), które będą wykorzystywane na potrzeby prowadzenia w nich przedszkola - uwzględnione w wyniku oględzin z uwagi na konieczność weryfikacji i wyeliminowania podwójnego dofinansowania w ramach czego ustalono, że w tej części nie były prowadzone prace objęte umową na zadania objęte kontrolą, a samo przedszkole w tej części jeszcze nie działa.
- f) pomieszczenia Przedszkola nr 2, oprócz powierzchni wymienionych powyżej w pkt d), zlokalizowane są także na pierwszym piętrze tego budynku – ten poziom pominięto w trakcie oględzin.

Planowany termin wykonania prac, zgodnie z zawartą umową z wykonawcą robót remontowych i adaptacyjnych, określony został na dzień 27 lipca 2026 r. W wyniku dokonanych oględzin ustalono, iż **inwestycja została zakończona w częściach**

9



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

dotyczących adaptacji. Wyremontowane pomieszczenia mieszczą się w budynku bezpośrednio przy pomieszczeniach funkcjonującego żłobka i pozwolą na dodatkowe przyjęcie 8 podopiecznych w nowo zorganizowanej i wyposażonej sali.

W części objętej adaptacją i remontem wykonane zostały prace związane z robotami wewnątrz budynku na potrzeby zorganizowania sali na 8 miejsc wraz z zapleczem sanitarnym oraz szatnią, która będzie wspólnie wykorzystywana przez podopiecznych dla dwóch sal przedszkola. Pomieszczenia objęte umową o dofinansowanie są **wyremontowane oraz wyposażone**, układ pomieszczeń został dostosowany do nowego przeznaczenia oraz uwzględnia już działający żłobek. Pomieszczenia są również **wyposażone w nowe meble, zabawki oraz pomoce edukacyjne.**

Na zewnątrz zrealizowano prace w zakresie:

- demontażu części małej architektury,
- prac ziemnych i wyrównania terenu,
- wykonania opaski, chodników, tarasu przy wyjściu ze żłobka na ogród,
- budowy ogrodzenia, wykonania bramy, furtki i wjazdu,
- budowy placu zabaw oraz instalacji wyposażania w urządzenia zabawowe dla dzieci do lat 3 tj. bujak autko, piaskownica z zadaszeniem typu żagiel opuszczany, domek z kuchnią błotną, zestaw z dwiema wieżami i dwiema zjeżdżalnikami,
- budowy wiaty,
- uporządkowania terenu i zasiania trawy oraz wykonania nasadzenia.

Pomieszczenia objęte adaptacją stanowią integralną część z pomieszczeniami żłobka, które wcześniej były już zrealizowane i przystosowane na prowadzenie 23 miejsc opieki.

Pomieszczenia przygotowywane na przyjęcie 8 miejsc dodatkowych do żłobka są ukończone, pomalowane, z dekoracjami na ścianach i suficie, są nowe podłogi, drzwi, instalacje, są kompletnie wyposażone i gotowe do użytkowania. Na oknach są rolety, grzejniki posiadają obudowę. Jest szafa na łóżeczka, wraz z łóżeczkami, miejsce do zabawy, stoliki, krzeselka oraz szafki.

Pomieszczenie szatni jest przygotowane na potrzeby większej ilości dzieci niż 8 dodatkowych miejsc. Szatnia jest wyposażona w kilkadziesiąt szafek i półek na obuwie. Ta część inwestycji podlega proporcjonalnemu rozliczaniu kosztów i w pozostałej części finansowana jest ze środków Miasta.

Łazienka jest wykończona i przygotowana. Znajduje się pomiędzy pomieszczeniem nowej sali Żłobka oraz jednej z sal przeznaczonych na przedszkole tj. z bezpośrednim wejściem z tych sal. Przygotowane są w niej między innymi 3 kabiny z kompaktami WC i 3 umywalki dla dzieci oraz brodzik z prysznicem. W pomieszczeniu jest przewijak, szafka na nocniki, szafki

10



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

na środki higieniczne dzieci.

Nowy plac zabaw dla Żłobka ma zainstalowane 4 urządzenia zabawowe, w tym zadaszoną piaskownicę. Plac zabaw jest wydzielony krawężnikami i wypełniony jest piaskiem - jako nawierzchnią bezpieczną. Znajduje się bliżej wyjść z części Żłobka, w której jest grupa 23 podopiecznych.

Ustalono, że na potrzeby prowadzenia dodatkowej sali Żłobka zamówione zostało wyposażenie, pomoce edukacyjne i zabawki - łącznie 34 różnych pozycji asortymentu po jednej lub dwie sztuki oraz kilkadziesiąt sztuk: talerzyków, kubków i sztućców.

Na dzień dokonywania oględzin⁸ nie zostały one jednak dostarczone kompletnie wg zamówienia do placówki, czyli zgodnie z zamówieniem – tj. nie dostarczono 3 pozycji na łączną wartość 10 310,00 zł.

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych ustalono, że **do dnia 10 sierpnia 2026 r. zostały dostarczone dwie z trzech pozycji. Wobec braku dostawy jednej pozycji na wartość 2.220,00 zł dostawca wystawił fakturę korygującą na tę kwotę a OOW dokonało zwrotu środków niewykorzystanej w tej części dotacji (z uwzględnieniem środków z KPO i na VAT.**

Wobec powyższego ustalono, że **dostawa zabawek i wyposażania żłobka została zrealizowana** zgodnie z wystawionymi dokumentami finansowymi, **jednak po terminie i bez jednej z pozycji.**

W miejscu realizacji zadania, przed budynkiem żłobka została umieszczona tablica informacyjna, która jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, w tym Księgą Identyfikacji Wizualnej (której zakup nie był realizowany z umowy objętej kontrolą). Informacja o dofinansowaniu umieszczona jest również na tablicy ogłoszeń Żłobka

Kontrolujący potwierdzili więc, że adaptowane dodatkowe pomieszczenia żłobka zostały wykończone i wyposażone. Wspólnie z działającą częścią, żłobek jest w pełni przystosowany do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Teren wokół placówki został zagospodarowany, w części ogrodzony, urządzono taras, parking i chodniki wewnętrzne. Na terenie został zbudowany plac zabaw z urządzeniami przeznaczonymi dla dzieci w wieku do lat trzech. Potwierdzono, że zadanie zrealizowano zgodnie z zakresem rzeczowym, dla wydatków ujętych w umowie, tj. szczegółowo w „Opisie realizacji zadania” stanowiącym załącznik do umowy.

⁸ akta kontroli str. 46 – Protokół oględzin



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Dodatkowo w wyniku oględzin stwierdzono, że:

- w miejscu realizacji zadania obok wejścia do Żłobka – została umieszczona 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,
- na sprzętach znajdujących się w nowo adaptowanych salach żłobka, tj. na wyposażeniu w sali, szatni: na meblach i dużym wyposażeniu zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie na nich naklejek, zgodnych z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w oparciu o Decyzję **Starosty Kościerskiego AB.6740.378.1.2026, z dnia 12 czerwca 2026 r., zatwierdzającej projekt budowlany i wydającej pozwolenie na budowę**. W dniu 28 lipca 2026 roku Miasto Kościerzyna złożyło zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych polegających na przebudowie Żłobka Publicznego w Kościerzynie, zlokalizowanego na terenie działki nr 412/6, położonej w obrębie ewidencyjnym 06 w mieście Kościerzyna.

Decyzją nr **PINB.5120.322.2026.AC** z dnia 29 lipca 2026 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, umorzył postępowanie administracyjne, w sprawie złożonego w dniu 28 lipca 2026 r., zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych polegających na przebudowie Żłobka Publicznego w Kościerzynie, zlokalizowanego na terenie działki nr 412/6, położonej w obrębie ewidencyjnym 06 w mieście Kościerzyna, zrealizowanej na podstawie decyzji Starosty Kościerskiego AB.6740.378.1.2026, z dnia 12 czerwca 2026 roku, zatwierdzającej projekt budowlany i wydającej pozwolenie na budowę powołując się na zakres wykonywanych prac to jest przebudowę, która w ocenie PINB nie wymagana dokonania zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych ani uzyskania decyzji pozwolenia na użytkowanie **na wykonane roboty budowlane, polegające na przebudowie istniejącego budynku**.

Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie, po przeprowadzeniu czynności kontrolno-rozpoznawczych w dniu 28 lipca 2026 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym, nie stwierdził nieprawidłowości, a w Stanowisku nr PRZ.5261.20.2026.3.KK z 28 lipca 2026 r. nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji.

12



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

24 lipca 2026 r. pracownicy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kościerzynie potwierdzili w protokole kontroli odebranie pomieszczeń żłobka w części dotyczącej utworzenia 8 dodatkowych miejsc w Żłobku Publicznym w Kościerzynie przy ul. Jana Brzechwy 3. Natomiast Decyzją nr SZNS.9022.1203.2026.MŚ z dnia 27 lipca 2026 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kościerzynie stwierdził, że placówka będąca przedmiotem kontroli, spełnia wymagania higieniczne i zdrowotne, konieczne do prowadzenia działalności żłobkowej dla liczby miejsc nie większej niż 8 – w części przebudowywanej i modernizowanej.

Konsekwencją powyższego jest przedstawione w toku czynności kontrolnych zaświadczenie o zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z dnia 30 lipca 2026 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż w prowadzonym przez Burmistrza Miasta Kościerzyna rejestrze żłobków i klubów dziecięcych zmieniono punkt nr 9 rejestru (liczba miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym) z ilości 23 na ilość 31 w Żłobku Publicznym w Kościerzynie przy ul. Jana Brzechwy 3 (83-400 Kościerzyna) - nr pozycji rejestru dla modernizowanej placówki 36919/Z wpisanej do rejestru 29 września 2025 r..

Na podstawie danych z Rejestru Żłobków na dzień zakończenia czynności kontrolnych, tj. 13 sierpnia 2026 r. ustalono, iż w przedmiotowym żłobku jest 31 miejsc opieki.

W związku z powyższym w ramach KPO – wskaźnika (A61G) „Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech” – wartość osiągnięta przez OOW wyniosła 1 (wybudowano 1 placówkę opieki). Powyższe potwierdził protokół oraz suplement obioru prac budowlanych/adaptacyjnych, sporządzony przez OOW i wykonawcę (data sporządzenia protokołu oraz suplementu 28 lipca 2026 r.)

Zgodnie z treścią Księgi Wieczystej nr GD1E/00006890/7 (stan na 5 sierpnia 2026 r.), prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Kościerzynie IV Wydział Ksiąg Wieczystych, właścicielem działki o numerze 412/6 jest Gmina Miejska Kościerzyna. Ponadto na podstawie Działu III, IV i V KW stwierdzono, iż na wskazanej nieruchomości nie ciąży prawa osób trzecich, roszczenia czy ograniczenia, nieruchomości nie są obciążone hipoteką.

Na etapie prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu. Nie stwierdzono również zmian w zarządzaniu nieruchomością, które mogłyby spowodować zmiany zachowania trwałości projektu zgodnie z podpisaną umową.

W „Opisie realizacji zadania”, który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie (w brzmieniu określonym ostatecznie w aneksie nr 2 do umowy), w Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym oraz w treści zawartej umowy, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania jako dzień 31 lipca 2026 r. Na podstawie powyższych ustaleń należy

13



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbyła się zgodnie z założonym w umowie terminem. Na podstawie zebranej w toku czynności kontrolnych dokumentacji nie stwierdzono, aby OOW napotkał na problemy czy trudności związane z realizacją inwestycji, które mogłyby prowadzić do niezrealizowania założeń merytorycznych inwestycji czy nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie; w szczególności przebudowa w budynku została wykonana i odebrana zgodnie z wymogami prawnymi dla tego typu obiektu.

Kontrolujący potwierdzili, że modernizowane pomieszczenia są częścią Żłobka Publicznego w Kościerzynie przy ul. Jana Brzechwy 3. Żłobek funkcjonuje a Miasto Kościerzyna, jako ostateczny odbiorca wsparcia, nie zaprzestało jego działalności i nie relokowało środków z KPO na inne przedsięwzięcia, jak również nie stwierdzono wystąpienia symptomów zmiany własności przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści, ani zmian wpływających na utworzenie oraz funkcjonowanie przedsięwzięcia, które mogłyby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

II. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów:

- Stanowiska Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie nr PRZ.5261.20.2026.3.KK z 28 lipca 2026 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym,
- Decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nr PINB.5121.54.2025.KM z 26 września 2026r. o pozwoleniu na użytkowanie inwestycji polegającej na przebudowie budynku Przedszkola Puchatek w Kościerzynie tj kuchni i części żłobkowej na działce nr 412/6, obręb ewid. 06, jedn. ewid. Kościerzyna, oraz decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, nr PINB.5120.322.2026.AC z dnia 29 lipca 2026 r. umarzającej postępowanie administracyjne, w sprawie złożonego w dniu 28 lipca 2026 roku, zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych polegających na przebudowie Żłobka Publicznego w Kościerzynie, zlokalizowanego na terenie działki nr 412/6, położonej w obrębie ewidencyjnym 06 w mieście Kościerzyna, zrealizowanej na podstawie decyzji Starosty Kościerskiego AB.6740.378.1.2026, z dnia 12 czerwca 2026 roku.
- Decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kościerzynie nr SZNS.9022.1203.2026.MŚ z dnia 27 lipca 2026 r. stwierdzającej, że adaptacja spełnia wymagania higieniczno-zdrowotne, dla liczby miejsc w zmodernizowane części żłobka nie większej niż 8,

14



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- Zaświadczenia Burmistrza Miasta Kościerzyna z 30 lipca 2026 r., o dokonaniu w dniu 30 lipca 2026 r. zmiany punkt nr 9 (liczba miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym) w Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z ilości 23 na ilość 31 w Żłobku Publicznym w Kościerzynie przy ul Jana Brzechwy 3 20 (83-400 Kościerzyna) - nr pozycji rejestru dla modernizowanej placówki 36919/Z wpisanej do rejestru 29 września 2025 roku,

oraz na podstawie danych z systemu informacyjnego Rejestr Żłobków na dzień zakończenia kontrolnych, tj. 13 sierpnia 2026 r. potwierdzono osiągnięcie zakładanego wskaźnika, tj. zwiększenie dotychczasowej liczby miejsc opieki o dodatkowe 8 miejsc opieki. Osiągnięty wskaźnik służący realizacji inwestycji jest zgodny z KPO oraz z umową o dofinansowanie.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, w systemie Rejestr Żłobków wskazano, iż utworzono 31 miejsc dofinansowanych z KPO.

Zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr **2/42.1/IX-KPO/TW/2026** zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miejską Kościerzyna na utworzenie 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.

Objęta kontrolą umowa, została zawarta w konsekwencji aktualizacji wyników naboru dodatkowego – marzec 2026 r., z czego środki zostały przyznane Miastu w tzw. trybie nadkontraktacji tj. bez przyznania środków na dofinansowanie funkcjonowania utworzonych miejsc opieki.

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 10 czerwca 2026 r., działając na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁹, a także zgodnie z punktem 13.3. Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 (dalej: Program), ogłosił ósmą zmianę przedmiotowego Programu¹⁰.

Zgodnie z treścią punktu 5.4.1 ww. Programu, tworzenie miejsc opieki musi zostać zakończone wpisem do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub jego zmianą. Do terminu tego ostateczny odbiorca wsparcia (dalej: OOW) musi posiadać protokół odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych, podpisany przez ostatecznego odbiorcę wsparcia i zleceniobiorcę/wykonawcę, jeśli w ramach realizacji zadania była realizowana budowa lub adaptacja, bądź akt notarialny potwierdzający nabycie nieruchomości, jeśli w ramach realizacji zadania nabyto nieruchomość.

⁹ Dz.U. z 2025 r. poz. 798; ze zm.

¹⁰ Ogłoszonej pismem nr BKA-VI.804.16.2026 z dnia 24 czerwca 2026 r.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Protokół ten musi zawierać w szczególności:

- odniesienie do numeru umowy ws. przekazania dofinansowania zawartej między Wojewodą a ostatecznym odbiorcą wsparcia (do numeru nadanego przez wojewodę),
- datę podpisania protokołu,
- nazwę instytucji opieki zawartą w umowie ws. przekazania dofinansowania,
- formę opieki (żłobek / klub dziecięcy),
- lokalizację instytucji,
- rodzaj prac (budowa / adaptacja),
- nazwę inwestora (tj. ostatecznego odbiorcy wsparcia),
- nazwę zleceńbiiorcy / wykonawcy prac,
- podpis inwestora,
- podpis zleceńbiiorcy / wykonawcy.

W sytuacji braku w protokole odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych co najmniej jednego z ww. elementów, należy sporządzić suplement, podpisany przez inwestora i zleceńbiiorcę / wykonawcę.

Do protokołu bądź protokołów, jeśli dla zadania sporządzono kilka protokołów (ma to miejsce w sytuacji, gdy ostateczny odbiorca wsparcia w przypadku realizacji budowy / adaptacji zawarł umowy z kilkoma wykonawcami / zleceńbiiorcami), oraz ewentualnych suplementów, należy dołączyć listę protokołów odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych oraz suplementów (tzw. front page). Lista ta zawiera:

- tytuł: lista protokołów odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych oraz suplementów dotyczących realizacji umowy/umów ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) nr [numer umowy/umów, ws. przekazania dofinansowania zawartej/zawartych między wojewodą a ostatecznym odbiorcą wsparcia nadany przez wojewodę] dla zadania [nazwa zadania z umowy ws. przekazania dofinansowania] (w przypadku zawarcia na jedną instytucję opieki co najmniej dwóch umów ws. przekazania dofinansowania KPO należy wykazać wszystkie numery umów oraz wszystkie nazwy zadania),
- nazwę ostatecznego odbiorcy wsparcia,
- nazwę instytucji opieki zawartą w umowie ws. przekazania dofinansowania i lokalizację instytucji opieki (przez lokalizację rozumie się odpowiednio: adres bądź nazwę ulicy i /lub miejscowość bądź nr działki ewidencyjnej i miejscowość, jeśli na końcowym etapie zadania tworzenia instytucji następuje zmiana nr działek ewidencyjnych na nr porządkowy nieruchomości zabudowanej),
- rodzaj prac (budowa / adaptacja),

16



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- datę sporządzenia listy,
- listę protokołów odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych oraz suplementów do protokołów w formie tabeli zawierającej kolumny: nazwa protokołu / suplementu, data protokołu / suplementu, opis wykonanych prac, nazwa wykonawcy,
- podpis ostatecznego odbiorcy wsparcia (wójta / burmistrza / prezydenta miasta / osoby upoważnionej przez odpowiednio wójta/ burmistrza / prezydenta miasta / osoby reprezentującej podmiot inny niż jst lub osoby upoważnionej) bądź wyjątkowo, wojewody w sytuacji, gdy z przyczyn obiektywnych, niezależnych od ostatecznego odbiorcy wsparcia nie jest możliwe sporządzenie listy przez ostatecznego odbiorcę wsparcia.

W Programie wskazano także, iż protokół/suplement oraz lista protokołów odbioru prac budowlanych /adaptacyjnych oraz suplementów zawierają logotypy określone w Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Odpowiednie zapisy regulujące obowiązki OOW w tym zakresie zostały wprowadzone do umowy poprzez aneks nr 1 i dodanie do umowy § 2¹. W szczególności w §2¹ ust 3 umowy (wg aneksu nr 1) przewiduje, że **do 5 sierpnia 2026 r.** OOW powinien przekazać do PUW, kopie protokołów odbioru prac budowlanych i adaptacyjnych. OOW wykonał ten obowiązek **6 sierpnia 2026 r. (to znaczy jeden dzień po terminie określonym w umowie)** poprzez przekazanie do PUW za pośrednictwem usługi e-Doręczenia kompletu dokumentów zawierających:

- listę protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów (tzw. front page) sporządzoną 5 sierpnia 2026 r., która zawierała wpisy dotyczące 2 pozycji.
- jednego protokołu odbioru końcowego robót adaptacyjnych z 28 lipca 2026 r., sporządzonego pomiędzy OOW, a wykonawcą prac, a dotyczącego adaptacji budynku przeznaczonego na prowadzenie Żłobka Publicznego w Kościerzynie pod adresem ul. Jana Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna, podpisanego przez OOW i wykonawców.

Zgodnie z treścią dokumentu, ww. protokół zostały wystawiony **do 31 lipca 2026 r.**, czyli w terminie zgodnym z treścią § 2¹ ust 1 umowy nr **2/42.1/IX-KPO/TW/2026** zawartej pomiędzy Wojewodą, a OOW (uwzględniając treść aneksu nr 1), tj. zawierają się w dacie określonej jako termin końcowy protokołów odbioru prac wynikający z § 2¹ ust. 1 tej umowy.

- jeden suplement do wymienionego powyżej protokołu odbioru prac dotyczący adaptacji budynku przeznaczonego na prowadzenie Żłobka Publicznego w

17



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Kościerzynie pod adresem ul. Jana Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna, podpisanego przez OOW i wykonawców.

W wyniku weryfikacji poprawności z zasadami Programu przedstawionych dokumentów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) w dokumencie: „*Lista protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów ...*”:
 - wpisano błędny numer umowy o dofinansowanie tj. niezgodnie z numerem umowy,
 - wpisano błędną nazwę zadania objętego dofinansowaniem- tj. niezgodnie z nazwą zadania określoną w umowie,
- b) w dokumencie: „*Suplement do protokołu odbioru ...*”:
 - wpisano błędny numer umowy o dofinansowanie tj. niezgodnie z numerem umowy.

Analizując powyższe dokumenty należy jednocześnie zwrócić uwagę, że OOW w dniu podpisywania protokołu odbioru końcowego tj. 28 lipca 2026 roku posiadał pełną wiedzę na temat elementów koniecznych wymaganych przez Program dla tego typu dokumentu, dlatego niecelowe jest sporządzanie w tej samej dacie Suplementu do protokołu, który już sam powinien zawierać wszystkie elementy wymagane przez Program. Zastosowanie suplementu jest uzasadnione, gdy podpisanie Protokołu końcowego nastąpiło przed publikacją ósmej zmiany do Programu.

Poprawione dokumenty w wersji elektronicznej zostały przesłane za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- nieterminowe wypełnienie części obowiązku OOW wynikającego z § 8 ust. 7 umowy,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybenia są Burmistrz Miasta Kościerzyna Pan Dawid Jareczek oraz pracownik Urzędu Miasta Kościerzyna odpowiedzialny za realizację zadania.



III. Kwalifikowalność wydatków

W trakcie czynności kontrolnych Pan Dawid Jareczek - Burmistrz Miasta Kościerzyna złożył oświadczenia o braku podwójnego finansowania oraz o kwalifikowalności podatku VAT oraz o nielokowaniu środków dotacji na inne cele.

Z historii rachunku bankowego wykorzystywanego do realizacji zadania, wynika między innymi, że:

- 2-krotnie nastąpiło zasilenie konta (osobno ze środków KPO i osobno ze środków budżetu państwa na VAT) – zgodnie z umową z OOW oraz wnioskami o wypłaty transz, tj. w wysokości 566.075,52 zł 5 czerwca 2026 r. (środki z KPO – 460.224,00 zł oraz kwota VAT 105.851,52 zł)
- przelewy dotyczą wypłat środków bezpośrednio na rachunki bankowe wynikające z faktur na realizację zadań objętych umową z OOW i wynoszą łącznie 456.419,77 zł,
- środki zgromadzone na tym rachunku wygenerowały odsetki w łącznej wysokości 1.621,19 zł, które były systematycznie przekazywane na konto rachunku bieżącego OOW,
- w dniu 6 sierpnia 2026 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 107.435,75 zł (w kwocie zmniejszenia wysokości dofinansowania wynikającej z aneksu nr 2 do umowy OOW) na rachunek wskazany w umowie z OOW, tj. w terminie określonym w 11 ust. 1 umowy,
- w dniu 11 sierpnia 2026 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 2.220,00 zł na rachunek wskazany w umowie z OOW, tj. w terminie określonym w 11 ust. 1 umowy.

OOW złożył do Wojewody Pomorskiego 1 wniosek o uruchomienie środków tj.:

- wniosek o płatność z dnia 22 maja 2026 r. na kwotę łączną **566 075,52 zł**, w tym: **460 224,00 zł** dot. wydatków inwestycyjnych oraz **105 851,52 zł** tj. kwoty przeznaczonej na sfinansowanie VAT.

Zgodnie z zasadami realizacji Programu objętego umową z OOW, PUW jako jednostka wdrażająca w programie zatwierdziła poszczególne wnioski poprzez wykonanie kolejnych płatności transz na wniosek OOW.

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową zadania oraz do wglądu oryginalne faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania środków pochodzących z KPO. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy otrzymanych dokumentów ustalono i



zestawiono w poniższej tabeli dane dotyczące dofinansowania, z podziałem na środki pochodzące z KPO oraz części podatku VAT dofinansowanej z budżetu państwa.

L p	Nazwa wydatku	Data i nr faktury	Termin zapłaty z faktury	Data zapłaty	Kwota łączna faktury	Kwota dofinansowania z KPO (zł)	Kwota VAT z części dofinansowanej z budżetu państwa (zł)	Kwota dofinansowania wg ewidencji księgowej (KPO + VAT) (zł)
1	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego	30.07.2026 113/07/2026	29.08.2026	04.08.2024	12 300,00	10 000,00	2 300,00	12 300,00
2	Roboty budowlane	29.07.2026 FS 11/2026	28.08.2026	04.08.2026	317 577,97	258 193,47	59 384,50	317 577,97
3	Roboty budowlane	28.06.2026 FS 10/2026	29.07.2026	30.06.2026	88 447,80	71 908,78	16 539,02	88 447,80
4	Dostawa zabawek i części wyposażenie	30.07.2026 FS 88/7/2026*	13.08.2026	10.08.2026	38.094,00*	30 970,73*	7 123,27*	38.094,00*
Suma wydatków inwestycyjnych					418 325,77	371 072,98	85 346,79	456 419,77
Suma wydatków bieżących					0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM					418 325,77	371 072,98	85 346,79	456 419,77

*Kwoty po korekcie faktury nr 2/8/2026/K z 10 lipca 2026 r,

Przedłożone do kontroli oryginały faktur zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (po stronie OOW) oraz zatwierdzone do zapłaty w ramach rozdziału 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragraf 6057 oraz 6059 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Dekretacja (opis) ww. dowodów, każdorazowo wskazywała kwoty i konta, na których dokonano zapisów księgowych, zgodnie z zapisami zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy. W wyniku oględzin oryginałów dokumentów nie stwierdzono na nich innych opisów lub oznaczeń wskazujących na możliwość podwójnego finansowania lub wykorzystania tych dokumentów w innych programach. Faktury były zapłacone ze środków przekazanych na realizację umowy w wysokości wynikającej z tych faktur.

Wszystkie faktury zostały zapłacone do czasu zakończenia finansowego zadania, tj. do 31 sierpnia 2026 r., czyli w terminie określonym w umowie z OOW, po zmianach zawartych w Aneksie nr 2 do tej umowy.

Dodatkowo, do kontroli przedstawiono potwierdzenia transakcji, dokumentujące wpływ środków na rachunek bankowy OOW i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi i towary

20



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

dotyczące kontrolowanego zadania oraz ewidencję księgową w zakresie zadania objętego kontrolą – w zakresie tym nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 30 lipca 2026 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 – z przedłożonych, podczas czynności kontrolnych, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku wynika, iż OOW wypełnił obowiązki wynikające z zawartej umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

IV. Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 9 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany jest 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.

Przy czym ostatnie – końcowe kwartalne sprawozdanie monitorujące, rozliczające wszystkie pobrane transze (co miało miejsce w objętej kontrolą sprawie), powinno zostać złożone wraz ze sprawozdaniem rozliczającym zadanie, o którym mowa w § 10 ust. 2 lit. a zawartej umowy, o czym mowa także poniżej.

Przywołany paragraf 9 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). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy nr **2/42.1/IX-KPO/TW/2026**, w brzmieniu nadanym w aneksie nr 1 do tej umowy, zakończenie rzeczowe zadania miało nastąpić do 31 lipca 2026 r., zaś zakończenie finansowe zadania do 31 sierpnia 2026 r.

21



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych OOW nie przekazał do PUW żadnych sprawozdania monitorujących z uwagi na to, że nie upłynęły terminy na ich złożenie.

Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 2 umowy OOW zobowiązany był do przedłożenia Wojewodzie:

- a) w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania tj. od 31 sierpnia 2026 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami.
- 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.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych OOW nie przesłał wymienionych powyżej sprawozdań. Nie upłynął jeszcze termin końcowy ich złożenia.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

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 6 sierpnia 2026 r. przez Pana Dawida Jareczek – Burmistrza Miasta Kościerzyna wskazano, iż przy realizacji zadania stosowano zasadę równości szans i niedyskryminacji, zasadę dostępności, zasadę zrównoważonego rozwoju i ochrony środowiska, zasadę wspierania odporności społecznej i gospodarczej, zasadę zrównoważonego rozwoju i racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych.

W przywołanym piśmie wyjaśniono, iż zapewniono realizację poprzez:

- a. *„Przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadami horyzontalnymi Unii Europejskiej obowiązującymi przy wdrażaniu KPO. Realizacja projektu przyczynia się do osiągnięcia celu inwestycji A4.2.1 poprzez zwiększenie dostępności instytucjonalnej opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. W ramach przedsięwzięcia utworzono 8 nowych miejsc opieki w istniejącym publicznym żłobku prowadzonym przez Gminę Miejską Kościerzyna. Projekt realizowany jest z poszanowaniem zasad przejrzystości, efektywności i gospodarności w wydatkowaniu środków publicznych,*

22



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. Na wszystkich etapach realizacji przedsięwzięcia zapewniono równe traktowanie wykonawców, przejrzystość procedur oraz zachowanie zasad uczciwej konkurencji. Realizacja inwestycji uwzględnia również zasady zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji oraz zasadę „nie czyn poważnych szkód” (DNSH), które stanowią integralne elementy polityki horyzontalnej Unii Europejskiej.

- b. Realizacja przedsięwzięcia odbywa się z poszanowaniem zasady zrównoważonego rozwoju oraz racjonalnego wykorzystywania zasobów naturalnych. Zakres inwestycji obejmował adaptację i modernizację istniejących pomieszczeń żłobka, dzięki czemu wykorzystano istniejącą infrastrukturę zamiast realizacji nowej zabudowy, ograniczając tym samym ingerencję w środowisko naturalne. Podczas prowadzenia robót budowlanych wykonawca zobowiązany był do przestrzegania przepisów dotyczących ochrony środowiska, właściwego gospodarowania odpadami oraz ograniczania uciążliwości prowadzonych prac. Powstające odpady budowlane były segregowane i przekazywane uprawnionym podmiotom do dalszego zagospodarowania zgodnie z obowiązującymi przepisami. W ramach wyposażenia placówki zakupiono meble, urządzenia oraz sprzęt charakteryzujące się wysoką trwałością, bezpieczeństwem użytkowania oraz zgodnością z obowiązującymi normami jakości. Przyjęte rozwiązania zapewniają możliwość wieloletniego użytkowania wyposażenia, ograniczając konieczność jego częstej wymiany oraz przyczyniając się do racjonalnego wykorzystania środków publicznych i zasobów.
- c. Projekt realizowany jest zgodnie z zasadą równości szans, niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn, zgodnie z wymaganiami obowiązującymi w ramach KPO. Nowo utworzone miejsca opieki będą dostępne dla wszystkich dzieci spełniających kryteria określone w obowiązujących przepisach oraz zasadach rekrutacji, bez względu na płeć, niepełnosprawność, wiek rodziców lub opiekunów, pochodzenie etniczne, narodowość, wyznanie, światopogląd czy inne cechy prawnie chronione. Przy realizacji inwestycji uwzględniono potrzeby wszystkich przyszłych użytkowników placówki, w tym dzieci ze szczególnymi potrzebami rozwojowymi. Zakupione wyposażenie oraz zmodernizowane pomieszczenia zapewniają bezpieczne i komfortowe warunki opieki. Jednocześnie zwiększenie liczby miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 stanowi istotne wsparcie dla rodziców i opiekunów w godzeniu obowiązków zawodowych i rodzinnych. Dostęp do opieki instytucjonalnej sprzyja aktywizacji zawodowej rodziców, w szczególności kobiet, które nadal najczęściej sprawują opiekę nad małymi dziećmi, przyczyniając się do wyrównywania szans na rynku pracy.
- d. Realizacja przedsięwzięcia wpisuje się w cele KPO poprzez wzmacnianie potencjału społecznego oraz zwiększanie dostępności usług publicznych o charakterze

23



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

opiekuńczym. Utworzenie 8 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 zwiększa dostępność instytucjonalnej opieki na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna, co umożliwi rodzicom szybszy powrót do aktywności zawodowej lub kontynuowanie zatrudnienia. Tym samym przedsięwzięcie wpływa na zwiększenie aktywności zawodowej mieszkańców oraz ograniczenie barier związanych z opieką nad dziećmi. Inwestycja ma charakter trwały i będzie służyć mieszkańcom przez wiele lat. Powstała infrastruktura oraz zakupione wyposażenie zwiększają potencjał gminy w zakresie świadczenia wysokiej jakości usług społecznych, przyczyniając się do poprawy jakości życia mieszkańców oraz wzmacniania lokalnego rozwoju społeczno-gospodarczego.

- e. Projekt realizowany jest zgodnie z zasadą DNSH, zgodnie z wymogami określonymi dla przedsięwzięć finansowanych ze środków KPO. Zakres przedsięwzięcia obejmował adaptację i modernizację istniejących pomieszczeń oraz ich doposażenie, bez realizacji działań powodujących znaczące negatywne oddziaływanie na środowisko. Prace prowadzone były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa budowlanego, przepisami dotyczącymi ochrony środowiska oraz zasadami prawidłowego gospodarowania odpadami. Podczas realizacji przedsięwzięcia stosowano materiały oraz urządzenia spełniające obowiązujące wymagania jakościowe i techniczne, a wszystkie odpady powstające w trakcie robót zostały zagospodarowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Realizacja inwestycji nie powoduje istotnego pogorszenia stanu środowiska, nie wpływa negatywnie na różnorodność biologiczną, zasoby wodne ani klimat oraz pozostaje zgodna z oceną spełnienia zasady DNSH właściwą dla inwestycji realizowanych w ramach programu „Aktywny Maluch 2022–2029”.
- f. Gmina Miejska Kościerzyna realizuje przedsięwzięcie z zachowaniem wszystkich obowiązujących przepisów prawa krajowego i unijnego oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z dokumentów programowych KPO. W szczególności:
- postępowania związane z wyborem wykonawców robót budowlanych, dostaw i usług zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasadami konkurencyjności mającymi zastosowanie do projektu,
 - realizacja przedsięwzięcia odbywała się z poszanowaniem przepisów dotyczących ochrony środowiska, prawa budowlanego oraz gospodarki odpadami,
 - projekt prowadzony jest zgodnie z zasadami równości szans, niedyskryminacji oraz dostępności dla wszystkich użytkowników,
 - przedsięwzięcie realizowane jest zgodnie z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej, przy czym charakter projektu oraz status beneficjenta nie

24



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- powodują naruszenia obowiązujących regulacji w tym zakresie,*
- *podczas realizacji projektu przestrzegane są wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, zapisy umowy o objęcie wsparciem oraz dokumenty programowe KPO, w tym wymagania dotyczące monitorowania wskaźników, archiwizacji dokumentacji, informacji i promocji oraz zapewnienia trwałości przedsięwzięcia.*

Realizacja inwestycji pozostaje zgodna z zasadami polityk horyzontalnych Unii Europejskiej oraz wymaganiami stawianymi projektom finansowanym ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF), przyczyniając się do osiągnięcia celów programu „Aktywny Maluch 2022–2029” oraz zwiększenia dostępności wysokiej jakości usług opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna.”

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają realizację zadania z uwzględnieniem polityk horyzontalnych Unii Europejskiej. W trakcie realizacji czynności kontrolujący nie stwierdzili również symptomów naruszania tych polityk.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

VI. Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 13 sierpnia 2026 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w Urzędzie Miasta w Kościerzynie, w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

VII. Udzielanie umów

W zakresie udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą PZP w Urzędzie Miasta Kościerzyna obowiązuje Zarządzenie nr 0050.1.2026 Burmistrza Miasta Kościerzyna z 1 stycznia 2026 r. w sprawie zmiany zarządzenia Burmistrza Miasta Kościerzyna w sprawie wprowadzania regulaminu zamówień publicznych¹¹, którym wprowadzono:

- a) Regulamin zamówień publicznych - zgodnie z treścią załącznika nr 2 do Zarządzenia. Regulamin ten reguluje między innymi zasady działania komisji przetargowych w tych przypadkach, w których ją powołał kierownik zamawiającego, oraz wzory wewnętrznych dokumentów dotyczących zamówień publicznych,

¹¹ akta kontroli str. 40 - 12 - zawieranie umów



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- b) Regulamin udzielania zamówień, których wartość netto jest poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych - zgodnie z treścią załącznika nr 2 do Zarządzenia.

Regulamin ten przewiduje między innymi:

- sposób, tryb i formy udzielania zamówień oraz wzory stosowanych dokumentów wewnętrznych w zależności od oszacowania wartości, przewidując różne warunki dla zamówień:
 - których wartość jest mniejsza lub równa 30.000,00 zł netto,
 - których wartość jest większa niż 30.000,00 zł, ale mniejsza niż określona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP
- uprawnienia dotyczące wszczynania procedury i zawierania umów oraz wymogi dotyczące dokumentowanie zachowania tej procedury odbywa się w formie „Wniosku o udzielenie zamówienia i o zaangażowanie ...” wg załącznika nr 1 do tego regulaminu,
- Regulamin przewiduje w § 1 ust 3:

„W przypadku, jeśli warunki dofinansowania projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich lub innych funduszy przewidują odmienne lub bardziej rygorystyczne zasady udzielania zamówień o szacunkowej wartości poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, należy stosować wytyczne właściwe dla tych programów operacyjnych i mechanizmów finansowych, w ramach których realizowane są projekty.”

- Regulamin przewiduje, że wszystkie wydatki realizowane są z uwzględnieniem zasad ogólnych regulaminu – tj. uwzględniając celowość, oszczędność, terminowość, gospodarność i efektywność.

Regulamin ten nie przewiduje wszystkich wymaganych przez Program zasad udzielania zamówień do wartości 170 tys. zł; w szczególności zasad proporcjonalności, konkurencyjności i równego traktowania wykonawców, nie zapewnia przejrzystości stosowanej procedury oraz nie określa wymogu bezstronnego i obiektywnego postępowania pracowników Zamawiającego. Nie określa też minimalnych działań nakierowanych na zebranie konkurencyjnych ofert, zapewniających wykonanie przedmiotu zamawianej usługi, dostawy lub roboty - w szczególności nie zawiera obowiązku zebrania minimalnej ilości ofert lub odpowiedzi za zapytania albo minimalnej ilości wysłanych zaproszeń do składania ofert. W tej części, więc stosowanie regulaminu wewnętrznego nie zapewnia wszystkich

26



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

wymogów Programu z zakresie realizacji wydatków i zapewnienia ich kwalifikowalności.

W związku z powyższym zespół kontrolny zwrócił się o wyjaśnienie sposobu realizacji wydatków zgodnie z zasadami Programu. W odpowiedzi Dawid Jareczek – Burmistrz Miasta Kościerzyna wyjaśnił, że:

*„Gmina Miejska Kościerzyna do wszystkich wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, niezależnie od ich wartości stosowała **zasadę racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi**, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

W celu zapewnienia efektywnego, celowego i gospodarnego wydatkowania środków:

- *roboty budowlane zostały wyłonione w trybie przewidzianym przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, co zapewniło zachowanie zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz wyboru oferty najkorzystniejszej ekonomicznie,*
- *zakup wyposażenia (zabawek) został zrealizowany zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Kościerzyna Regulaminem udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu zapewnienia konkurencyjności i uzyskania najkorzystniejszych warunków zakupu zapytanie ofertowe zostało skierowane do 9 potencjalnych wykonawców, a wyboru dokonano po analizie złożonych ofert,*
- *usługa nadzoru inwestorskiego została powierzona zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi, z uwzględnieniem charakteru i wartości zamówienia oraz zasad racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.*

*Wszystkie wydatki były ponoszone **w sposób celowy i oszczędny**, z zachowaniem **zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów oraz z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów przedsięwzięcia**. Poniesione koszty pozostają w bezpośrednim związku z realizacją zadania i były niezbędne do osiągnięcia jego rezultatów, tj. utworzenia 8 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w publicznym żłobku Gminy Miejskiej Kościerzyna.*

Gmina Miejska Kościerzyna posiada wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych. Zasady udzielania takich zamówień zostały określone w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kościerzyna nr 0050.1.2026 z dnia 2 stycznia 2026 r. w sprawie zmiany zarządzenia Burmistrza Miasta Kościerzyna w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych, którego załącznik nr 2 stanowi „Regulamin

27



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

udzielania zamówień, których wartość netto jest poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w Urzędzie Miasta Kościerzyna”. Regulamin określa zasady przygotowania i przeprowadzania postępowań, sposób dokumentowania czynności oraz obowiązki osób uczestniczących w procesie udzielania zamówień.

W ramach realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia zamówienia wyłączone spod stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych były udzielane zgodnie z ww. regulaminem wewnętrznym, z zachowaniem zasad celowości, gospodarności, przejrzystości, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. (...)

Gmina Miejska Kościerzyna na każdym etapie udzielania zamówień związanych z realizacją przedsięwzięcia stosowała **zasadę zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz przejrzystości**. W przypadku zamówienia na wykonanie robót budowlanych postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, co zapewniło wszystkim zainteresowanym wykonawcom równy dostęp do zamówienia, przejrzystość procedury oraz możliwość złożenia oferty na jednakowych warunkach. Warunki udziału w postępowaniu, opis przedmiotu zamówienia oraz kryteria oceny ofert zostały określone w sposób jednoznaczny, proporcjonalny i niedyskryminujący, bez preferowania konkretnych wykonawców lub produktów.

W przypadku zamówienia na zakup wyposażenia, realizowanego zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Kościerzyna Regulaminem udzielania zamówień, w celu zapewnienia konkurencyjności zapytanie ofertowe zostało skierowane do dziewięciu potencjalnych wykonawców. Każdy z nich otrzymał jednakowe informacje dotyczące przedmiotu zamówienia, terminu składania ofert oraz kryteriów ich oceny. Wybór wykonawcy został dokonany na podstawie wcześniej określonych kryteriów, z zachowaniem zasad bezstronności, przejrzystości i równego traktowania wszystkich oferentów.

Zamówienie dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego zostało udzielone zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi, z zachowaniem zasad gospodarności, przejrzystości oraz równego traktowania wykonawców.

W rezultacie wszystkie zamówienia realizowane w ramach przedsięwzięcia zostały przeprowadzone w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przejrzystość postępowań oraz wybór wykonawców gwarantujących prawidłową i efektywną realizację zadania.

Gmina Miejska Kościerzyna podczas udzielania zamówień związanych z realizacją przedsięwzięcia stosowała **zasadę proporcjonalności**, zapewniając, aby warunki

28



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

udziału w postępowaniach, opis przedmiotu zamówienia oraz kryteria oceny ofert były adekwatne do przedmiotu i wartości zamówienia oraz nie powodowały nieuzasadnionego ograniczenia konkurencji.

W przypadku zamówienia na roboty budowlane, prowadzonego zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, warunki udziału w postępowaniu zostały określone w sposób odpowiadający charakterowi i zakresowi planowanych robót. Opis przedmiotu zamówienia został sporządzony w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, z uwzględnieniem wymagań technicznych niezbędnych do prawidłowej realizacji inwestycji, bez wprowadzania wymagań, które mogłyby w nieuzasadniony sposób ograniczać dostęp wykonawców do udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert zostały określone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i były jednakowe dla wszystkich wykonawców. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty decydujące znaczenie miały kryteria określone w dokumentacji postępowania, tj. cena oraz okres gwarancji, co pozwoliło na dokonanie obiektywnej oceny ofert z uwzględnieniem zarówno kosztów realizacji zamówienia, jak i jakości oraz trwałości oferowanych rozwiązań.

W przypadku zamówienia dotyczącego zakupu wyposażenia (zabawek) opis przedmiotu zamówienia został przygotowany w sposób umożliwiający złożenie ofert przez różnych wykonawców oferujących produkty spełniające wymagane parametry jakościowe i funkcjonalne. Nie wskazywano konkretnych producentów ani marek, a wymagania określono w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji. W celu zwiększenia konkurencyjności zapytanie ofertowe zostało skierowane do dziewięciu potencjalnych wykonawców co potwierdza protokół z przeprowadzonego postępowania dołączony do dokumentacji. Przy wyborze oferty w ramach zapytania ofertowego zastosowano kryterium ceny, jako obiektywny i przejrzysty sposób wyboru najkorzystniejszej oferty, przy jednoczesnym zachowaniu wymagań dotyczących zgodności oferowanych produktów z opisem przedmiotu zamówienia.

Zamówienie dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego zostało przygotowane z uwzględnieniem zakresu, charakteru i rodzaju zamówienia oraz wymagań wynikających z przepisów prawa budowlanego, bez stawiania wykonawcom wymagań wykraczających poza potrzeby związane z prawidłową realizacją przedsięwzięcia.

Gmina Miejska Kościerzyna stosowała zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi oraz optymalnego doboru metod i środków poprzez przeprowadzenie postępowań w sposób zapewniający wybór najkorzystniejszych ofert, z uwzględnieniem zakresu, charakteru i wartości zamówień. W ramach realizacji zadania wykorzystano istniejącą infrastrukturę, bez ponoszenia dodatkowych nakładów na budowę nowych obiektów, co pozwoliło na efektywne wykorzystanie dostępnych

29



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zasobów. Zakup wyposażenia (zabawek) ograniczono do elementów niezbędnych i najbardziej potrzebnych, odpowiadających rzeczywistym potrzebom użytkowników. Podejmowane działania zapewniły celowe, oszczędne i efektywne wydatkowanie środków oraz umożliwiły terminową realizację przedsięwzięcia.

Wybór wykonawców i udzielenie zamówień poprzedzone było **rozeznaniem rynku** właściwego dla danego przedmiotu zamówienia, z uwzględnieniem trybu udzielenia danego zamówienia. W przypadku zamówień realizowanych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych przeprowadzono wymagane ustawą postępowanie, zapewniając konkurencyjność, przejrzystość oraz możliwość udziału zainteresowanych wykonawców. W przypadku zamówień realizowanych w formie zapytania ofertowego dokonano rozeznania rynku poprzez skierowanie zapytań do potencjalnych wykonawców – w przypadku zakupu wyposażenia zapytanie ofertowe zostało skierowane do dziewięciu wykonawców, co umożliwiło porównanie ofert i wybór najkorzystniejszego rozwiązania. Przeprowadzone działania pozwoliły na potwierdzenie rynkowości cen oraz zapewniły racjonalne i efektywne wykorzystanie środków publicznych. Nadzór wyłoniono zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień, których wartość netto jest poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w Urzędzie Miasta Kościerzyna. Dokumentacja z przebiegu postępowań została dołączona do wyjaśnień.

Zgodnie z analizą ryzyka przeprowadzą na podstawie przesłanych przez OOW informacji o wszystkich umowach zawartych na zamówienia publiczne objęte umową, **kontrolą objęto trzy postępowania**, jedno objęte ustawą Prawo zamówień publicznych oraz dwa zamówienia, których wartość oszacowania Zamawiający ustalił poniżej 170 tys. zł netto.

1. **Modernizacja żłobka – Aktywny Maluch** – Procedura PZP, Roboty budowlane, procedura krajowa¹² w trybie art. 275 pkt 2 ustawy PZP (identyfikator zamówienia WIZP.271.12.2026 ¹³)

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia¹⁴:

- Zamówienie na roboty budowlane poniżej progów unijnych na zadanie „Modernizacja żłobka -Aktywny Maluch” zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego na 2026 r w przewidywanym terminem wszczęcia II kwartał. opublikowanego w BZP w

¹² Akta kontroli str. 40 – kopia elektronicznych dokumentów postępowania na roboty budowlane

¹³ Akta kontroli str. 40 – kopia protokołu z postępowania na roboty budowlane oraz wybranych załączników z tego postępowania

¹⁴ Akta kontroli str. 40 – Lista sprawdzająca dla zamówienia udzielonego zgodnie z ustawą PZP dla zadania.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

aktualizacji nr 6 do tego planu tj. w 20 maja 2026 r. pod nr 2026/BZP 00009927/06/P. pod pozycją 1.1.19. W aktualizacji planu nr 7 dokonano zmniejszenia wartości przewidywanego zamówienia do 588.000,00 zł.

- Zarządzeniem nr 0050 83 2026 z 20 maja 2024 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna powołał czteroosobową komisję przetargową w celu przeprowadzania postępowania na to zadanie. 20 maja 2026 r. kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli oświadczenia z art. 54 ust, 4 w zw. z ust. 3 ustawy PZP, a 5 czerwca 2026 r. z art. 54 ust, 4 w zw. z ust. 2 ustawy PZP.
- W celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia Zamawiający wykorzystał dane z kosztorysu inwestorskiego zawartego w dokumentacji projektowej, przygotowanej dla zadania zawierającego wyceny robót budowlanych i materiałów, który został opracowany osobno dla: zagospodarowania terenu z dnia 18 maja 2026 r., dla branży elektrycznej z dnia 15 maja 2026 r., dla branży sanitarnej z dnia 23 kwietnia 2026 r. oraz ogólnobudowlany (bez wyceny wyposażania żłobka) z 18 maja 2026 r. - łączna wartość przedmiotu zamówienia na roboty budowlane wg tego oszacowania to netto 588.000,00 netto, czyli 136.426,91 Euro, wraz z należnym VAT wartość ta wynosi 723.240,00 zł brutto.
- 20 maja 2026 r. został zatwierdzony wniosek o wszczęcie procedury zamówień publicznych na zadanie.
- SWZ dla tego postępowania, wraz załącznikami w tym opisem przedmiotu zamówienia w formie dokumentacji projektowej oraz przedmiaru robót, STWiORB oraz wzorem umowy został zatwierdzony przez Pana Daniela Młynarczyk – Zastępcę Burmistrza Miasta Kościerzyna w maju 2026 (bez podania daty dziennej)
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod numerem 2026/BZP 00253661/01 w dniu 20 maja 2026 r. W tym postępowaniu tym nie publikowano ogłoszeń o zmianie ogłoszenia o zamówieniu.
- Ogłoszenie o zamówieniu oraz SWZ wraz ze załącznikami zostało również 20 maja 2026 r., zamieszczone na elektronicznej platformie zakupowej Zamawiającego - zgodnie z treścią ogłoszenia.
- 21 maja 2026 r. zamawiający uzupełnił jeden z załączników poprzez dodanie STWiORB dla branży elektrycznej oraz dokonał jednej zmiany we wzorze umowy,
- 26 maja 2026 r. zamawiający dokonał zaktualizowania przedmiaru dla dwóch przedmiarów: branży architektura i konstrukcja i dla branży sanitarnej oraz

31



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

zaktualizował projekt poprzez zaktualizowanie zestawienia okładzin ściennych i podłogowych,

- 29 maja 2026 r. zamawiający zaktualizował przedmiar robót dla zagospodarowania terenu oraz STWiORB zagospodarowania terenu i branży sanitarnej

w żadnym tych 3 przypadków nie dokonano zmiany terminów na złożenie ofert.

- w postępowaniu tym nie wpłynęły zapytania od potencjalnych wykonawców przy wykorzystaniu komunikacji elektronicznej na stronie prowadzonego postępowania,
- 5 czerwca 2026 r. o godzinie 10:00 na platformie prowadzonego postępowania Zamawiający opublikował komunikat publiczny o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. 723.240,00 zł brutto.
- Otwarcie ofert odbyło się na platformie 5 czerwca 2026 r. o godzinie 10:30. W terminie złożone zostały 3 oferty:
 - a) Oferta nr 1 na cenę **1.100.740,53 zł** brutto i gwarancję 5 lat,
 - b) Oferta nr 2 na cenę **723.946,44 zł** brutto i gwarancję 5 lat,
 - c) Oferta nr 3 na cenę **1.100.850,00 zł** brutto i gwarancję 5 lat.

Do zamawiającego wpłynęły trzy wadia, w wysokości zgodnej z treścią ogłoszenia oraz do progów określonych w ustawie PZP przed terminem składania ofert od wykonawców, którzy następnie złożyli oferty.

- 5 czerwca 2026 roku o godz. 12:01 Zamawiający przesłał za pośrednictwem formularza e-Zamówienia informację do Prezesa UZP o złożonych ofertach.
- 5 czerwca 2026 roku zamawiający poinformował na stronie prowadzonego postępowania o ofertach złożonych – zgodnie z art. 222 ust 5 ustawy PZP.
- Zamawiający dokonał weryfikacji poprawności złożenia (podpisania) ofert i ich kompletności. Oferty złożono oceniono jako kompletne i poprawnie. Zamawiający nie wzywał do wyjaśnienia treści ofert, nie dokonywał w nich dozwolonych poprawek.
- Po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ:
 - a) Oferta nr 1 – 79,46 pkt,
 - b) Oferta nr 2 – 100,00 pkt,
 - c) Oferta nr 3 – 79,46 pkt.

32



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- 8 czerwca 2026 r. zamawiający zwrócił się do wykonawcy, który złożył ofertę nr 2 o złożenie podmiotowych środków dowodowych,
- 8 czerwca 2026 r. wykonawca przekazał - za pośrednictwem komunikacji elektronicznej poprzez platformę zamawiającego, podmiotowych środków dowodowych,
- 9 czerwca 2026 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (oferta nr 2).
- 16 czerwca 2026 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył ofertę nr 2, zgodnie ze wzorem umowy ogłoszonym jako załącznik do SWZ oraz warunkami złożonej przez wykonawcę oferty nr 2.- do umowy nie zawarto aneksów:
- 17 czerwca 2026 r. w BZP pod numerem 2026/BZP 00295333/01 zostało opublikowane ogłoszenie o wyniku postępowania.
- 26 czerwca 2026 roku Zamawiający i Wykonawca podpisali Protokół odbioru częściowego nr 1 oraz potwierdzili wykonanie robót na wartość łącznie 88.447,80 zł, brutto co stanowi 12,22% wartości wykonania umowy, zaś 28 lipca 2026 roku Protokół odbioru częściowego nr 2 oraz potwierdzili wykonanie robót na wartość łącznie 723.946,44 zł. brutto co stanowi 100% wartości wykonania umowy.
- 28 lipca 2026 r. strony podpisały protokół odbioru końcowego robót objętych umową, w którym Zamawiający między innymi potwierdził fakt wykonania umowy oraz przyjął przedmiot umowy z uwagami oraz zastrzeżeniami dotyczącymi 6 pozycji, które wykonawca ma poprawić do 14 sierpnia 2026 r.
- Protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-TP – Protokół postępowania w trybie podstawowym.

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedstawionej na dzień kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości dokumentacji dotyczącej tego postępowania:

Ocenę zawierania umów na zamówienia o wartości oszacowania poniżej 170 tys. zł netto, na podstawie udostępnionych przez OOW danych o zawartych umowach, dokonano na przykładach prowadzenia nadzoru inwestorskiego dla zadania oraz dostawę zabawek. Przy wyborze wykonawców na te zamówienia OOW stopował: „Regulamin udzielania zamówień, których wartość netto jest poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych” zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenie nr 0050.1.2026 Burmistrza Miasta Kościerzyna z 1 stycznia 2026 r.

33



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

2. **Nadzór inwestorski nad realizacją zadania Modernizacja żłobka – Aktywny Maluch** – Procedura wg regulaminu wewnętrznego OOW, usługa,¹⁵ w trybie zamówień wg wartości oszacowania do 170 tys. zł netto.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- Zamówienie na usługi nadzoru inwestorskiego dla zadania Modernizacja Żłobka zostało udokumentowane Protokołem zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty 170.000 zł netto, przygotowanego przez Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych. Na podstawie udostępnionych danych ustalono, że:
 - OOW skierował zapytanie o złożenie oferty telefonicznie do 3 potencjalnych wykonawców,
 - OOW określił, że wybierze ofertę najtańszą.
 - Została złożona jedna oferta na kwotę 12.300,00 zł.
 - Z wykonawcą, który złożył propozycję zawarto umowę.
 - Protokół z postępowania przygotował Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych, a zatwierdził Burmistrz Miasta Kościerzyna.
- W wyniku zrealizowania procedury wyboru 16 czerwca 2026 r. podpisano umowę nr WIZP.7031.34.2026 z wybranym wykonawcą zlecenia na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji i w okresie gwarancji zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacją Żłobka – Aktywny Maluch” na kwotę 12.300,00 zł brutto.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji:

- Nie przedłożono dokumentu ani informacji dotyczącej oszacowania jego wartości,
- Do protokołu nie załączono potwierdzenia skierowania zaproszenia do złożenia propozycji.
- Do protokołu nie załączono propozycji cenowej złożonej przez wykonawcę.
- Protokół nie zawiera żadnych dat umożliwiających weryfikację przeprowadzenia i zatwierdzenia czynności.
- Postępowanie w całości było prowadzone bez udostępniania publicznie informacji o przedmiocie, wyniku i warunkach jego udzielenia.

¹⁵ Akta kontroli str. 40 – kopia dokumentów postępowania na nadzór inwestorski



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

3. **Zakup zabawek i części wyposażenia żłobka – Aktywny Maluch** – Procedura wg regulaminu wewnętrznego OOW, dostawa,¹⁶ w trybie zamówień wg wartości oszacowania do 170 tys. zł netto.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- Zamówienie na dostawę zabawek oraz część wyposażenia zostało udokumentowane Protokołem zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty 170.000 zł netto, przygotowanym przez Wydział Rozwoju i Promocji. Na podstawie udostępnionych danych ustalono, że:
 - OOW skierował zapytanie o złożenie oferty poprzez pocztę elektroniczną do 4 potencjalnych wykonawców,
 - OOW określił, że wybierze ofertę najtańszą.
 - W pierwszym terminie tj. do 17 lipca 2026 r. nie wpłynęła żadna oferta.
 - OOW ponownie skierował zapytanie o złożenie oferty poprzez pocztę elektroniczną do 6 potencjalnych wykonawców
 - W drugim terminie tj. do 20 lipca 2026 r. wpłynęło 5 ofert w tym 4 niekompletne.
 - Została złożona tylko jedna kompletna oferta na kwotę 40.314,00 zł.
 - Oferta złożona na kompletną dostawę została wybrana przez OOW.
 - Protokół z postępowania przygotował Wydział Rozwoju i Promocji, a zatwierdził Zastępca Burmistrza Miasta Kościerzyna.
- W wyniku zrealizowania procedury wyboru 22 lipca 2026 r. skierowano za pośrednictwem poczty elektronicznej zlecenie dostawy zabawek do inwestycji pn. „Modernizacja Żłobka – Aktywny Maluch” wg wykazu.
- W związku ze zleceniem zakup dostawca wystawił fakturę na kwotę 40.314,00 zł brutto.
- Tak jak ustalono w trakcie oględzin 6 sierpnia 2026 r. dostawca nie zrealizował całego zamówienia terminowo tj. nie dostarczył 3 pozycji z zamówionych.
- Do dnia 10 sierpnia 2026 roku dostawca zrealizował dostawę o dodatkowe dwie zamówione pozycje, nie dostarczył jednej z zamówionych zabawek tj. trampoliny dużej za kwotę 2.220,00 zł.

¹⁶ Akta kontroli str. 40 – kopia dokumentów postępowania na dostawę zabawek i wyposażania



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- W dniu 10 sierpnia 2026 r. dostawca wystawił skorygowaną do dostarczonego zamówienia odejmując pozycję o wartości 2.220,00 zł brutto.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji:

- Protokół sporządzono na nieaktualnym wzorze wg wewnętrznego regulaminu OOW tj na nieobowiązującym wzorze do 130 tys zł. netto.
- W trakcie składania ofert OOW dokonywała zmniejszenia asortymentu zamawianego poprzez wykreślenie kilku pozycji wyznaczając kolejny dzień na złożenie zaktualizowanej oferty tj. na 21 lipca 2026 r.
- Nie przedłożono dokumentu ani informacji dotyczącej oszacowania jego wartości,
- Do protokołu nie załączono potwierdzenia skierowania wszystkich zaproszeń do złożenia propozycji.
- Do protokołu nie załączono wszystkich ofert złożonych przez wykonawców
- Protokół nie zawierał kwot ofert umożliwiających ich weryfikację i porównanie.
- Protokół nie zawierał żadnych dat umożliwiających weryfikację przeprowadzenia i zatwierdzenia czynności.
- Postępowanie w całości było prowadzone bez udostępniania publicznie informacji o przedmiocie, wyniku i warunkach jego udzielenia.
- OOW nie podpisał umowy z wybranym Wykonawcą, zamówienie zostało złożone poprzez zlecenie wysłane poprzez pocztę elektroniczną.
- OOW wyznaczał bardzo krótkie terminy składania ofert oraz realizacji dostawy. Jednocześnie nie zawarł umowy z wybranym wykonawcą. Wykonawca wybrany nie zrealizował w wyznaczonym terminie dostawy na wartość ponad 10 tys. zł w ostatecznym terminie nie zrealizował dostawy jednej pozycji w ogóle, przez co OOW dokonał korekty zamówienia, a wykonawca dokonał korekty faktury o wartość niedostarczonej pozycji. W konsekwencji działania OOW wykonawca nierzetelny to jest taki, który złożył ofertę i nie wykonał jej – otrzymał zapłatę w pełnej wysokości na nienależycie wykonaną dostawę.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

36



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy oraz warunków programu.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- Niezapewnienie wszystkich warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków wymaganych przez umowę oraz warunku Programu w szczególności dla zamówień poniżej wartości oszacowania 170 tys. zł netto.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Burmistrz Miasta Kościerzyna Pan Dawid Jareczek oraz pracownik Urzędu Miasta Kościerzyna odpowiedzialny za realizację zadania.

VIII. Arachne/SKANER

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji, tj. wykonawcy robót budowlanych, dostawcy pomocy edukacyjnych oraz realizującego usługi nadzoru inwestycyjnego 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 wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą” jednak w wyniku kontroli ryzyka nie zostały potwierdzone. Zadanie zostało zrealizowane a wskaźniki osiągnięte. Analizie poddano powiązania dostawców i współników reprezentujących wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z Burmistrzem Miasta Kościerzyna, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki wskazanym przez OOW jako pracownika realniejącego zadanie objęte umową.

Analiza ex-ante przeprowadzona z wykorzystaniem ww. narzędzia (tj. Arachne) także nie wskazała ryzyka wystąpienia nadużyć 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, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z Burmistrzem Miasta Kościerzyna, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki wskazanym przez OOW jako pracownika realizującego zadania objęte umową.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

IX. Księgowość

37



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 ww. umowy, OOW w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową.

OOW prowadził księgowość dla zadania zgodnie z Zarządzeniem nr 0050/197.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zasady te były kilkakrotnie zmieniane, w tym ostatnio Zarządzeniem nr 0050.197.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z 12 sierpnia 2022 r..

Przedstawiona do kontroli ewidencja prowadzona jest z podziałem na paragrafy oraz na wydatki majątkowe i bieżące. Zapisy w ewidencji odzwierciedlają poszczególne operacje gospodarcze, a dowodami księgowymi są faktury. Dowody są opisywane, tak jak to ujęto w części dot. kwalifikowalności wydatków. Zgodnie z Polityką rachunkowości OOW, zadanie objęte dofinansowaniem ewidencjonowane jest w szczególności **na wyodrębnionych kontach dla umowy /zadania:**

- na koncie 130 – rachunek bieżący dla umowy (osobno dla wydatków majątkowych i wydatków bieżących, osobno dla każdego paragrafu oraz osobno dla kwot netto i podatku VAT),
- na koncie 080 – środki trwałe w budowie w wartościach brutto,
- na koncie 800 – do rozliczenia środków wydatkowanych z umowy w kwotach brutto,
- na koncie 810 – do rozliczenia środków otrzymanych z dotacji (osobno dla wydatków majątkowych i wydatków bieżących, osobno dla każdego paragrafu oraz osobno dla kwot netto i podatku VAT).

Wobec tego należy zauważyć, iż OOW dochował warunków § 4 ust. 1 umowy, gdyż w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

X. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 11 umowy, OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

38



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W trakcie kontroli Pan Dawid Jareczek - Burmistrz Miasta Kościerzyna złożył wyjaśnień w przedmiocie zasad archiwizacji i przechowywania dokumentów. z których wynika że:

„Dokumentacja projektu prowadzona jest w sposób zapewniający jej kompletność, integralność, czytelność oraz możliwość łatwej identyfikacji i udostępnienia na potrzeby kontroli. Dokumenty przechowywane są w wyodrębnionych teczkach aktowych, zgodnie z obowiązującym jednolitym rzeczowym wykazem akt oraz zasadami klasyfikacji i kwalifikacji dokumentacji. Dokumentacja w postaci papierowej przechowywana jest w zabezpieczonych pomieszczeniach Urzędu Miasta Kościerzyna:

- *Wydział Rozwoju i Promocji, II piętro pokój 39 (korespondencja z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim, wnioski o zmiany, zapytanie ofertowe na zabawki),*
- *Wydział Finansowy, II piętro pokój 28 (dokumentacja księgowa),*
- *Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych, IV piętro, pokój 62 oraz 61 (postępowanie przetargowe, nadzór, zakres rzeczowy).*

Natomiast dokumentacja elektroniczna gromadzona jest w wykorzystywanych przez Urząd systemach teleinformatycznych z zachowaniem obowiązujących zasad bezpieczeństwa, ochrony danych oraz tworzenia kopii zapasowych. Dokumentacja dotycząca realizacji przedsięwzięcia będzie przechowywana przez okres wymagany przepisami prawa oraz postanowieniami Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, z zapewnieniem jej dostępności dla uprawnionych instytucji kontrolnych.”

W trakcie kontroli ustalono, iż w jednostce funkcjonuje Zarządzenie nr 0050.126.2025 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 8 lipca 2025 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Miasta Kościerzyna w którym wprowadzono zasady ochrony danych osobowych oraz bezpieczeństwa teleinformatycznego dla Urzędu Miasta Kościerzyna.

Ponadto kontrolujący w toku czynności potwierdzili treść powyższego wyjaśnienia oraz ustalili, iż dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków. Kontrolujący ustalili, iż dane i dokumenty przechowywane były w formie oryginałów w siedzibie Urzędu Miasta Kościerzyna, 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

39



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu, ale na zbiorach dokumentów przedstawionych do kontroli widnieją kategorie archiwizacyjne, które zastosowanie zapewni minimalny wymagany okres przechowywania dokumentacji.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

XI. Informacja i promocja

W trakcie kontroli Pan Dawid Jareczek - Burmistrz Miasta Kościerzyna złożył wyjaśnienie w przedmiocie zasad archiwizacji i przechowywania dokumentów. z których wynika, że:

Gmina Miejska Kościerzyna informuje, iż działania informacyjne i promocyjne dotyczące przedsięwzięcia realizowane są zgodnie z postanowieniami Umowy oraz wytycznymi obowiązującymi dla projektów finansowanych w ramach KPO.

W miejscu realizacji przedsięwzięcia umieszczona została tablica informacyjna spełniająca wymagania określone dla projektów realizowanych w ramach programu „Aktywny Maluch 2022–2029”. Tablica ta pozostaje na miejscu od realizacji wcześniejszego etapu przedsięwzięcia i obejmuje również informacje dotyczące obecnie realizowanego zadania, zgodnie z obowiązującymi zasadami informacji i promocji. W związku z wykorzystaniem istniejącej tablicy informacyjnej, wykonanej w ramach wcześniejszego etapu realizacji przedsięwzięcia, nie dokonywano odrębnego zamówienia nowej tablicy ani naklejek informacyjnych dla przedmiotowego zadania. W związku z tym Beneficjent nie posiada odrębnej dokumentacji dotyczącej ich zamówienia.

Ponadto działania promocyjne prowadzone są na bieżąco poprzez publikowanie informacji o realizacji przedsięwzięcia, jego postępie oraz efektach na stronach internetowych i w mediach społecznościowych Gminy Miejskiej Kościerzyna, zgodnie z przyjętymi zasadami komunikacji i obowiązkami informacyjno-promocyjnymi wynikającymi z dokumentacji programu. W załączeniu przekazujemy kopie dokumentów potwierdzających realizację obowiązków informacyjnych i promocyjnych, w tym wykonanie tablicy informacyjnej oraz pozostałe dokumenty potwierdzające wykonanie działań promocyjnych. Dodatkowo Beneficjent informuje, że dokumentacja dotycząca realizacji przedsięwzięcia, w tym dokumenty związane z postępowaniami, umowami, odbiorami oraz rozliczeniem projektu, jest odpowiednio oznakowana zgodnie z wymogami dotyczącymi informacji i promocji dla przedsięwzięć finansowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz programu „Aktywny Maluch 2022–2029”. Wyposażenie oraz sprzęt zakupiony w ramach niniejszego projektu zostanie oznakowany zgodnie z Identyfikacją Wizualną Krajowego Planu Odbudowy na wszystkich większych sprzętach,

40



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

urządzeniach, maszynach, wyposażeniu, które zostało zakupione z udziałem środków KPO, z wyjątkiem przedmiotów użytku codziennego (zgodnie z wytycznymi KPO).

Linki do artykułów na stronie:

<https://www.miaستokoscierzyna.pl/asp/jak-postepuja-prace-w-zlobku-publicznym-w-koscierzynie-,156,artykul,1,4965>

<https://www.miaستokoscierzyna.pl/asp/podpisano-umowe-na-modernizacje-zlobka-publicznego-w-koscierzynie,156,artykul,1,4938>

Link do zakładki:

<https://www.miaستokoscierzyna.pl/asp/zadanie-utworzenie-8-nowych-miejsc-opieki-dla-dzieci-wieku-do-lat-3-w-ramach-istniejacej-instytucji-zlobka-w-gminie-miej,641>

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW umieścił w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną. Tablica została umieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa, tj. przed wejściem do budynku, w którym znajduje się żłobek. Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony 16 stycznia 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.

Ponadto kontrolujący ustalili, iż na dokumentach dotyczących realizacji zadania, umowie z wykonawcą prac oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta Kościerzyna <https://zlobek.koscierzyna.gda.pl/asp/o-zlobku,3>, OOW w prawidłowy sposób eksponował źródło dofinansowania zadania m.in. przez właściwe oznaczenie zadania oraz zestawienie znaków.

Na wymienionych powyżej stronach internetowych umieszczono opis realizowanego zadania, który zawierał nazwę zadania, podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej poprzez odpowiednie zestawienie znaków, opis co zostało zrealizowane w ramach projektu, ponadto wskazano do kogo skierowany jest projekt i kto z niego skorzysta.

W informacjach wskazano również cel projektu, efekty i rezultaty, właściwie wskazano wartość zadania oraz wartość dofinansowania z UE, pod opisem umieszczono hasztag NextGenerationUE. Wartości umów i źródeł dofinansowania projektu są zgodne z umową oraz zostały zaktualizowane o zwiększone wartości na podstawie aneksów do umowy.

W toku kontroli nie stwierdzono stosowania stereotypowego przekazu w materiałach informacyjnych, co było zgodne ze standardem informacyjno-promocyjnym, stanowiącym

41



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

część III załącznika nr 2 do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.

Zgodnie z § 8 ust. 7 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 30 lipca 2026 r.**

OOW wyżej wskazany obowiązek - w zakresie przesłania zdjęć - wypełnił w dniu 4 sierpnia 2026 r. Jednak wraz z tymi zdjęciami nie przekazał do PUW informacji uzupełniających w formie tabeli, o której mowa w § 8 ust. 7 umowy – Informacja ta została przekazana 6 sierpnia 2026 r., 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 § 8 ust. 7 umowy i z dwudniowym opóźnieniem przekazano informację, o których mowa w tej części umowy¹⁷.

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 został przez OOW spełniony, co potwierdza sporządzony 6 sierpnia 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna, która jest jego załącznikiem. Na sprzętach znajdujących się w pomieszczeniach żłobka tj. meblach, dużych zabawkach, zewnętrznych urządzeniach zabawowych zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie na ww. sprzętach naklejek odpowiadających zasadom wskazanym w Księdze Identyfikacji Krajowego Planu Odbudowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

¹⁷ akta kontroli str. 44 - 16 - potwierdzenie wysłania zdjęć w terminie oraz tabeli Informacja - po terminie



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- nieterminowe wypełnienie części obowiązku OOW wynikającego z § 8 ust. 7 umowy,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Burmistrz Miasta Kościerzyna Pan Dawid Jareczek oraz pracownik Urzędu Miasta Kościerzyna odpowiedzialny za realizację zadania.

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 Pana Dawida Jareczek – Burmistrza Miasta Kościerzyna w piśmie z 6 sierpnia 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 3 sierpnia 2026 r., weryfikacji poddano środki trwale zakupione w ramach przedsięwzięcia i ustalono, iż nie znajdują się na nich oznaczenia sugerujące o ich finansowaniu z innych źródeł.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż od 1 kwietnia 2026 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. 13 sierpnia 2026 r., OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

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 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji – Żłobka Publicznego w Kościerzynie w Gminie Miejskiej Kościerzyna przy ul. Jana

43



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Brzechwy 3, 83-400 Kościerzyna” – kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie z uchybieniami.

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, biorąc pod uwagę charakter stwierdzonych uchybień, odstąpiono od wydania zaleceń i sformułowania wniosków pokontrolnych.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/

44



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU