



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.24.2025.MJ

Gdańsk, 1 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Oskar Szafirski przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski¹

Przedmiot kontroli:

Kontrola weryfikacji wydatków oraz wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 18 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Klubu Dziecka Maluszek, ul. Słoneczna 12, 84-242 Luzino.

Okres objęty kontrolą: od 1 lutego 2020 r. do 26 czerwca 2025 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 14 lh 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,

¹ ul. Słoneczna 12 84-242 Luzino.

² Dz. U z 2024 r. poz. 324.



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- § 14 umowy nr 129/I-KPO/TW/2023 zawartej w dniu 22 września 2023 r. z Wojewodą Pomorskim, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 16 lutego 2024 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 14 kwietnia 2025 r.,
- rozdział 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 listopada 2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- art. 6 ust. 4 pkt 3 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 11 czerwca 2025 r. do 26 czerwca 2025 r., dokonując wpisu do książki kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 17 czerwca 2025 r.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pan Oskar Szafirski przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski”.

Kontrolujący: Sandra Michalak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
Mateusz Jarzynka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 24/2025 z dnia 30 maja 2025 r. oraz 19/2026 z dnia 27 maja 2026 r.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Ocena skontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Zakres kontroli:

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

Kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1

- I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia.
- II. Wskaźniki.
- III. Monitorowanie i sprawozdawczość.
- IV. Polityki horyzontalne.
- V. Nadużycia.
- VI. Archiwizacja.
- VII. Informacja i promocja.

Kontrola weryfikacji wydatków – przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1

- I. Kwalifikowalność wydatków.
- II. Udzielanie umów.
- III. Arachne/SKANER.
- IV. Księgowość.
- V. 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.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Informacje wstępne

Program „MALUCH+” 2022–2029 obecnie program Aktywny Maluch 2022-2029⁴ jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem programu "MALUCH+" jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Ostateczni odbiorcy wsparcia 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 „Aktywny Maluch 2022-2029, dalej zwanego Programem.

Kontrolowany przedsiębiorca (dalej: OOW) w dniu 6 marca 2023 r. złożył za pośrednictwem systemu Rejestr Żłobków wniosek o przyznanie dofinansowania na utworzenie nowych

⁴ 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

miejsz opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, uzyskując środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej Programem.

W konsekwencji złożonego wniosku w dniu 22 września 2023 r. została zawarta umowa nr 129/I-KPO/TW/2023 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim, w imieniu którego działała na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – Pani Danuta Janiak a Panem Oskarem Szafirskim, przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Oskar Szafirski z siedzibą w Luzinie, zwanym dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW. Umowa została zawarta na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁵ oraz na podstawie art. 14 II i art. 14 In ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁶, a także art. 150 i 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷. W dniu 16 lutego 2024 r. zawarty został aneks nr 1 do umowy obejmującym zmianę nazwy OOW (z Oskar Szafirski na Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski), korekty terminów realizacji zadania, zmianę kwoty środków z KPO przeznaczonych na realizację zadania oraz zmianę (doprecyzowanie) obowiązków sprawozdawczych i rozliczeniowych ostatecznego odbiorcy wsparcia. Ponadto, w dniu 14 kwietnia 2025 r. zawarty został aneks nr 2 do przedmiotowej umowy, obejmujący swym zakresem zmiany wprowadzone w dniu 25 kwietnia 2024 r. związane ze zmianami w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029.

Wojewoda Pomorski na warunkach powyższej umowy zobowiązał się przekazać, na wyodrębniony rachunek bankowy OOW, środki finansowe w łącznej kwocie 221.288,00 zł,

⁵ Dz.U. z 2013 r. poz. 204 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 1057 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Utworzenie 18 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Klubie Dziecka Maluszek, ul. Słoneczna 12, 84-242 Luzino – zwanego dalej zadaniem. Środki, o których mowa powyżej, miały pochodzić ze środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego, w kwocie 185.489,29 zł, z czego kwotę 182.237,29 zł., stanowić miały wydatki majątkowe oraz kwotę 3.252,00 zł., stanowiły wydatki bieżące. Ponadto, środki z budżetu państwa w kwocie 35.798,71 zł przeznaczone były na finansowanie podatku VAT, przy czym środki te przysługiwały, pod warunkiem, iż OOW nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT, co zostało potwierdzone stosownym oświadczeniem.

W umowie wskazano, że dofinansowanie z KPO na tworzenie miejsc wynosi nie więcej niż 12.293,78 zł z VAT na jedno nowotworzone miejsce w klubie dziecięcym. Zgodnie z umową wysokość środków mogła dotyczyć 100% kosztów realizacji zadania, na które zostało przyznane dofinansowanie. OOW nie został zobowiązany do wniesienia środków własnych na realizację zadania, na które przyznano dofinansowanie, chyba że koszt niezbędny do zrealizowania zadania przewyższy kwotę dofinansowania określoną w umowie, w takim przypadku wydatki poniesione w części ponad kwotę dofinansowania OOW był zobowiązany pokryć z własnych środków.

Okres realizacji zadania wskazany w umowie (z uwzględnieniem zapisów aneksu nr 1) ustalono w następujący sposób: rozpoczęcie realizacji zadania w dniu 12 września 2023 r., zakończenie rzeczowe zadania w dniu 7 lutego 2024 r., natomiast zakończenie finansowe zadania w dniu 7 marca 2024 r.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zagadnienia dotyczące Kontroli wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1

Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Zgodnie z zawartą umową zakres inwestycji zakładał utworzenie ze środków KPO 18 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Klubie Dziecka Maluszek w Luzinie. W opisie realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 2 do ww. umowy wskazano, iż budynek, przejęty po upadłości poprzednich właścicieli, którzy prowadzili przedszkole, przeznaczony zostanie do użytkowania przez 18 dzieci. Wskazano, iż zadaniem objęte zostaną następujące pomieszczenia:

- 3 sale o powierzchni 95 m²,
- toaleta o powierzchni 15 m²,
- kuchnia o powierzchni 11 m²,
- szatnia o powierzchni 18 m²,
- plac zabaw o powierzchni 110 m².

Zakres planowanej inwestycji obejmował:

- roboty budowlano – montażowe związane z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci poprzez m.in. położenie na ścianach 3 sal paneli zmywalnych, na pozostałych ścianach gładzi tynkowej malowanej farbami zmywalnymi, montaż płyt K-G. Na całej powierzchni sal położenie paneli podłogowych z olistwowieniem przyściennym, montaż mebli kuchennych, wymiana zlewu wraz z odpływem, wykonania odpowiedniego oświetlenia, wykonanie toalety dla personelu, podłączenie do kanalizacji, wykonanie łazienki dla dzieci, wykonanie szatni, itp.,



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- zakup i montaż wyposażenia 3 sal, m.in. stoliki i krzeselka do karmienia, regały oraz szafki, leżaczki do spania, oświetlenie sal, przewijaki, meble kuchenne, sprzęt AGD,
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci,
- budowę i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem,
- zagospodarowanie terenu przynależnego to tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia, wyłożenie wjazdu oraz miejsc parkingowych kostką brukową po uprzednim przygotowaniu podłoża.

OOW zaplanował także poniesienie kosztów bieżących na działania polegające na promocji i informacji o realizowanym zadaniu – kwota 3.879,63 zł.

Ustalono, iż ww. placówka została wpisana do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 7 lutego 2024 r. – pod pozycją 29355/Z. Dla nowoutworzonej placówki ustalono **Statut Klubu Dziecka „MALUSZEK” w Luzinie**, w którym określone zostały, m.in.:

- cele i zadania klubu dziecięcego oraz sposób ich realizacji,
- organizacja klubu,
- zasady rekrutacji dzieci,
- zasady odpłatności za pobyt dziecka w klubie dziecięcym i wyżywienie.

Kontrolujący w dniu 24 czerwca 2025 r. w obecności Pana Cezarego Szafirskiego – pełnomocnika przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: „Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski” w Luzinie, dokonali oględzin nowopowstałej instytucji tj. Klubu dziecięcego „Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski” przy ul. Słonecznej 12 w Luzinie. W toku oględzin, ustalono że klub dziecięcy mieści się na parterze w dwukondygnacyjnym budynku, przylegającym połową ściany do budynku mieszkalnego



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

jednorodzinny i został utworzony w części ze środków z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności oraz środków z budżetu państwa, które zostały przekazane beneficjentowi na podstawie zawartej w dniu 22 września 2023 r. umowy z Wojewodą Pomorskim. Łączny metraż budynku wynosi 140 m².

W skład pomieszczeń klubu dziecięcego wchodzi:

- 3 sale o powierzchni 95,0 m², w tym 1 sala do wypoczynku dzieci, w których znajdują się zakupione meble przystosowane dla dzieci do lat 3, a także zabawki gwarantujące bezpieczne użytkowanie,
- kuchnia o powierzchni 11 m², w której znajduje się zakupiony zestaw mebli kuchennych i sprzęty kuchenne tj. zmywarka, lodówka, kuchenka mikrofalowa, zlewozmywak,
- szatnia dla dzieci o powierzchni 18 m², wyposażona w szafki. W szatni znajduje się również tablica informacyjna,
- toaleta o powierzchni 15 m², wyposażona w umywalki, przewijak, toalety oraz półki z nocnikami, a także mydło i ręczniki papierowe, w tym wydzielona łazienka dla personelu,
- pomieszczenie gospodarcze, znajdujące się przy sali zabaw, w którym przechowywane są meble, zabawki i pomoce edukacyjne.

Ponadto, za budynkiem klubu dziecięcego utworzono i wyposażono plac zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem, na którym zamontowane zostały zabawki dostosowane do wieku dzieci uczęszczających do placówki.

Kontrolujący potwierdzili, że wszystkie pomieszczenia zostały wykończone i wyposażone, zrealizowane prace zostały wykonane, zgodnie z zakresem określonym w umowie o objęcie wsparciem. Utworzony klub dziecięcy jest w pełni przystosowany do opieki nad dziećmi w



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

wieku do lat 3. Ponadto, w miejscu realizacji zadania, na płocie przed budynkiem klubu, została umieszczona tablica informacyjna, która 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.

Ponadto, na zakupionym wyposażeniu zostało wyeksponowane źródło dofinansowania zadania, zgodnie z zasadami wskazanymi w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

W toku kontroli zweryfikowano wykorzystanie zakupionego wyposażenia poprzez złożenie przez beneficjenta stosownego oświadczenia.

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w oparciu o decyzję Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie nr 5/2024 z dnia 16 stycznia 2024 r.

stwierdzającą spełnienie w Klubie Dziecka Maluszek, zlokalizowanym w Luzinie przy ul. Słonecznej 12, przepisów przeciwpożarowych. Ponadto, Wójt Gminy Luzino stwierdził, że placówka będąca przedmiotem niniejszej kontroli, spełnia wymagania lokalowe i sanitarne, dla maksymalnej liczby miejsc nie większej niż 30.

Jak już wskazano powyżej, konsekwencją powyższego jest przedstawione w toku czynności kontrolnych zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 7 lutego 2024 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż w prowadzonym przez Wójta Gminy Luzino rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wpisano Klub Dziecka Maluszek w dniu 7 lutego 2024 r. pod numerem 29355/Z. Na podstawie danych z Rejestru Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 11 czerwca 2025 r. ustalono, iż w przedmiotowym żłobku jest 18 miejsc opieki, czym wypełniono założony w umowie z Wojewodą Pomorskim



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

wskaźnik. Ponadto, poprawnie zostały wskazane miejsca opieki dofinansowane z KPO, tj. w liczbie 18 miejsc.

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 (utworzono 1 placówkę opieki). Powyższe potwierdził protokół oraz suplement obioru prac budowlanych/adaptacyjnych, przesłany przez OOW (data sporządzenia protokołu 27 marca 2026 r.)

Nieruchomość zajmowana na potrzeby prowadzonej instytucji opieki, wykorzystywana jest przez OOW zgodnie z umową najmu zawartą w dniu 1 września 2023 r. pomiędzy właścicielem nieruchomości Panią W. B-M a OOW na czas określony tj. do dnia 31 sierpnia 2031 r. 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 Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania w dniu 7 lutego 2024 r. Na podstawie powyższych ustaleń należy 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 problemy czy trudności związane z realizacją inwestycji, które mogłyby prowadzić do niezrealizowania założeń merytorycznych inwestycji czy nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący potwierdzili, że Klub Dziecka „Maluszek”, z siedzibą przy ul. Słonecznej 12 w Luzinie, nadal funkcjonuje oraz, że Pan Oskar Szafirski przedsiębiorca prowadzący działalność



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

gospodarczą Klub Dziecka „Maluszek”, jako ostateczny odbiorca wsparcia nie zaprzestał i nie relokował działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia, jak również nie stwierdzono wystąpienia symptomów zmiany własności przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści, ani zmiany wpływającej na utworzenie oraz funkcjonowanie przedsięwzięcia, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów:

- decyzji nr 5/2024 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie z dnia 16 stycznia 2024 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym,
- opinii nr 1/2024 Wójta Gminy Luzino z dnia 6 lutego 2024 r. w sprawie spełnienia wymagań sanitarno – lokalowych w pomieszczeniach przeznaczonych na prowadzenie klubu dziecięcego,
- zaświadczenia Wójta Gminy Luzino z dnia 7 lutego 2024 r., o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych

oraz na podstawie danych z Rejestru Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 11 czerwca 2025 r. potwierdzono osiągnięcie zakładanego wskaźnika, tj. utworzenia 18 miejsc opieki. Osiągnięty wskaźnik służący realizacji inwestycji jest zgodny z KPO oraz z umową o dofinansowanie.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zaznaczyć należy, iż w Rejestrze Żłobków została zamieszczona informacja o liczbie miejsc opieki dofinansowanych z KPO oraz liczby zapisanych dzieci na miejsca powstałe z KPO, która jest zgodna z wartością wskazaną w umowie (liczbą nowych miejsc opieki).

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 10 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był do monitoringu przebiegu realizacji zadania i poddawania go ocenie w zakresie możliwości zakończenia zadania w terminie określonym w umowie jako zakończenie rzeczowe zadania. Termin ten został pierwotnie określony na dzień 2 listopada 2023 r., następnie zmieniony aneksem nr 1 z dnia 16 lutego 2024 r. do umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym zakończenie rzeczowe zadania miało nastąpić do dnia 7 lutego 2024 r.

Na podstawie § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie, OOW w ramach monitoringu zobowiązany był do składania Wojewodzie kwartalnych sprawozdań monitorujących realizację zadania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do umowy, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po danym kwartale. Zgodnie z wnioskami OOW o zaliczki tj.:

- transza nr 1 w III kwartale 2023 roku (wniosek złożony 26 września 2023 r.) , środki KPO w wysokości 179.908,94 zł oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości 41.379,15 zł, wpłynęły na rachunek bankowy OOW w dniu



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

12 października 2023 r. W związku z czym OOW do dnia 31 października 2023 r. winien przekazać Wojewodzie Sprawozdanie monitorujące, jednakże uczynił to dopiero w dniu 16 lutego 2024 r., **tj. 108 dni po wymaganym terminie,**

- transza nr 2 w I kwartale 2024 roku (wniosek złożony 27 lutego 2024 r.) , środki KPO w wysokości 5.580,06 zł, wpłynęły na rachunek bankowy OOW w dniu 29 lutego 2024 r. W związku z czym OOW do dnia 31 kwietnia 2024 r. winien przekazać Wojewodzie Sprawozdanie monitorujące, jednakże uczynił to dopiero w dniu 11 czerwca 2024 r., **tj. 42 dni po wymaganym terminie.**

Wyżej przywołany paragraf 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 inne dowody). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów). W związku z brakiem realizacji postanowień § 11 umowy Oddział do spraw Obsługi Programu Maluch wezwał OOW do przedłożenia brakujących dokumentów. W dniu 23 kwietnia 2024 r. OOW przekazał brakujące dokumenty, tj.: faktury, protokół zdawczo – odbiorczy prac adaptacyjnych, opinię straży pożarnej oraz opinię Wójta Gminy Luzino. Przekazano również potwierdzenia transakcji wykorzystania środków oraz zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem. **Mając powyższe na uwadze, OOW przekazał wymagane dokumenty sprawozdawcze, z naruszeniem terminu wynikającego z zawartej umowy o dofinansowanie.**



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na podstawie § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, do sporządzenia w terminie 14 dni od dnia określonego w umowie jako zakończenie finansowe zadania – rozliczenia zadania stanowiącego załącznik nr 8 do umowy. Termin ten został pierwotnie określony na 2 grudnia 2023 r., następnie zmieniony aneksem nr 1 z dnia 16 lutego 2024 r. do umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym zakończenie finansowe zadania miało nastąpić do dnia 7 marca 2024 r. W toku kontroli stwierdzono, iż OOW nie wypełnił obowiązku – w związku z czym Oddział do spraw Obsługi Programu Maluch wezwał OOW do złożenia ww. rozliczenia. W dniu 7 lipca 2024 r. zostały przekazane wymagane dokumenty. **Mając powyższe na uwadze, OOW przekazał wymagane dokumenty sprawozdawcze, z naruszeniem terminu wynikającego z zawartej umowy o dofinansowanie.**

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, wynikającymi z zapisów § 11 ust. 2 przedmiotowej umowy, kwota wykorzystana przez OOW wyniosła ogółem 176.968,91 zł, z czego kwota 163.632,66 zł pochodziła z KPO, zaś z budżetu państwa kwota 13.336,25 zł na sfinansowanie podatku VAT. Z uwagi na fakt przekazania OOW środków w łącznej wysokości 221.287,71 zł., kwota niewykorzystana wyniosła 44.318,80 zł.

W stosunku do ww. należności (44.318,80 zł) Wojewoda Pomorski decyzją z dnia 19 marca 2025 r. nr FB-IX.3111.56.2024.BS – wskazał, iż kwota ta pobrana została przez OOW w nadmiernej wysokości, orzekając tym samym o konieczności zwrotu ww. kwoty dofinansowania. **Według stanu na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu – OOW nie dokonał zwrotu ww. kwoty.**

W związku z faktem, iż OOW ostatnią płatność związaną z realizacją przedmiotowej inwestycji dokonał w dniu 7 lutego 2024 r., oraz uzyskany przez OOW wpisem do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 7 lutego 2024 r., a także zgodnie z zawartym aneksem



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

nr 1 z dnia 16 lutego 2024 r. do przedmiotowej umowy, rozliczenie zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia zakończenia finansowego zadania przypadającego na dzień 7 marca 2024 r. – rozliczenie to zostało Wojewodzie Pomorskiemu przekazane przez OOW w dniu 11 lipca 2024 r, **co stanowi naruszenie postanowień § 11 ust. 2 umowy oraz 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 rozliczeniu poprawnie wskazana została ilość utworzonych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3, uzyskana w wyniku realizacji zadania. Ponadto w rozliczeniu wskazano, iż środki przekazane w związku z umową o dofinansowanie poniesione zostały w całości na roboty budowlano-montażowe związane z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci, zakup i montaż wyposażenia oraz pomocy edukacyjnych do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i wspomagających rozwój dzieci, budowę i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem oraz zagospodarowanie terenu przynależnego do przygotowywanej instytucji. Poprawnie wykazano kwotę dofinansowania pobranego przez OOW oraz wykorzystanego na realizację zadania.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż informacje przekazane przez OOW w rozliczeniu dofinansowania w części dotyczącej stanu realizacji inwestycji są zgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Skutkami stwierdzonych nieprawidłowości było:

- nieterminowe przekładanie Wojewodzie kwartalnych sprawozdań monitorujących wraz z załącznikami,
- nieterminowe przedłożenie rozliczenia zadania.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości był Pan Oskar Szafirski.

Polityki horyzontalne

W piśmie z dnia 26 czerwca 2025 r. kontrolujący zwrócili się do Pana Oskara Szafirskiego przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski, z prośbą o wskazanie, w jaki sposób przy realizacji przedmiotowej inwestycji zastosowano zasady horyzontalne UE odnoszące się do realizacji KPO. W odpowiedzi z dnia 4 lipca 2025 r. Pan Oskar Szafirski wskazał, iż przy realizacji zadania stosowano zasadę równości szans i niedyskryminacji, zasadę równości kobiet i mężczyzn, zasadę zrównoważonego rozwoju oraz zasadę „nie czynić poważnych szkód”.

W przywołanym piśmie wyjaśniono, iż zasada zrównoważonego rozwoju realizowana była poprzez wykorzystywanie zasobów ekologicznych, naturalnych – likwidacja pieca i zastąpienie go piecem na paliwo stałe w formie granulatu (pellet), czy wykorzystanie naturalnego podłoża oraz niektórych materiałów pochodzących z recyklingu do wykonania placu zabaw. Na żadnym etapie realizacji zadania nie wprowadzono ograniczeń lub barier mogących mieć negatywny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym równości szans kobiet i mężczyzn. W ramach przeprowadzonych prac zapewniono dostępność i równość, w tym zastosowano standard architektoniczny, stanowiący część załącznika nr 2 do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równości w ramach Funduszy Unijnych na lata 2021-2027. Zadanie zrealizowano tak, aby umożliwić wszystkim osobom –



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznawaną religię lub światopogląd, orientację seksualną – sprawiedliwego, pełnego uczestnictwa na jednakowych zasadach. Realizacja przedmiotowego przedsięwzięcia zapewnia efekty długoterminowe, tzn. nie przewiduje się zmiany charakterystyki lub zaprzestania działalności obiektu, a zastosowane materiały i technologię zapewnią długotrwałe użytkowanie przy minimalizacji nakładów odtworzeniowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 10 lipca 2025 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi u Pana Oskara Szafirskiego przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski, w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Archiwizacja

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność poufność i bezpieczeństwo. W trakcie kontroli ustalono, iż w jednostce nie funkcjonuje dokument dotyczący Polityki Ochrony Danych Osobowych.

W dniu 26 czerwca 2025 r. kontrolujący przyjęli ustne oświadczenie od Pana Cezarego Szafirskiego, pełnomocnika przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: „Klub Dziecka Maluszek Oskar Szafirski” w Luzinie, zgodnie z załączonym wpisem w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w sprawie przechowywania dokumentów (w tym nośników informacji innych niż dokumenty) związanych z realizacją zadania objętego kontrolą. Pan Cezary Szafirski oświadczył, iż „ dane i dokumenty dotyczące realizacji zadania przechowywane są w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji na warunkach wskazanych w art. 132 rozporządzenia 2018/1046 (w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami). Ponadto, kontrolujący w toku czynności potwierdzili treść powyższego oświadczenia oraz ustalili, iż dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków. Z powyższej czynności został sporządzony protokół, który został podpisany w dniu złożenia oświadczenia przez kierownika zespołu kontrolnego oraz osobę składającą oświadczenie.

Kontrolujący ustalili, iż dane i dokumenty przechowywane były w formie oryginałów w siedzibie przedsiębiorcy, 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,



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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. Jednakże do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Informacja i promocja

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Pan Oskar Szafirski jako ostateczny odbiorca wsparcia realizował działania informacyjne i promocyjne, zgodnie z umową o objęcie wsparciem oraz Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności poprzez:

- umieszczenie w miejscu realizacji zadania tablicy z informacjami na temat zadania realizowanego w ramach KPO⁸. Tablica została umieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa tj. przed budynkiem, w którym znajduje się utworzony klub dziecięcy. Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności,

⁸ Zgodnie z zapisami § 12 ust. 1 umowy nr 15/I-KPO/TW/JST/2023 z dnia 4 października 2023 roku



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- umieszczenie w widocznym miejscu realizacji zadania drugiej tablicy informacyjnej o uczestniczeniu w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Programu.

Powyższe potwierdza sporządzony w dniu 24 czerwca 2025 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.

Zgodnie z § 13 umowy o dofinansowanie OOW miał obowiązek umieszczenia w widocznym miejscu, na swojej stronie internetowej lub na profilach w mediach społecznościowych, informacji dotyczącej m.in. nazwy zadania, odpowiednie zestawienie znaków graficznych, opisu co zostało zrealizowane w ramach projektu, do kogo skierowany jest projekt i kto z niego skorzysta. W opisie winien zostać wskazany cel projektu, efekty i rezultaty. Jednakże na stronie internetowej OOW⁹ umieszczono jedynie zdjęcie przedstawiające tablicę z dofinansowaniem, której opis realizowanego zadania jest nieczytelny. Stwierdzić można jedynie nazwę zadania oraz fakt otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej poprzez odpowiednie zestawienie znaków.

Mając powyższe na uwadze, kontrolujący stwierdzili, iż OOW nie wypełnił ww. obowiązków informacyjnych, wynikających z zapisów umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z umową 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 klub dziecięcy, na którego urządzenie OOW otrzymał dofinansowanie z KPO, a jeżeli dofinansowanie obejmowało pracę na zewnątrz budynku także co najmniej 5

⁹ <https://www.facebook.com/photo.php?fbid=122199152576081920&set=pb.61552457616995.-2207520000&type=3>



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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+. **Podczas czynności kontrolnych, ustalono, iż OOW nie spełnił ww. obowiązku, w wymaganym terminie.**

Ponadto, OOW niezwłocznie po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, miał obowiązek poinformować rodziców w uczestnictwie w Programie, o źródle dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na jedno miejsce oraz o okresie dofinansowania, w tym poprzez zamieszczenie wyżej zamieszczonych informacji w ogólnie dostępnym miejscu w instytucji opieki. OOW zobowiązany był do przekazania Wojewodzie, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie funkcjonowania utworzonych miejsc, fotografii dokumentującej spełnienie wyżej wskazanych obowiązków. Kontrolujący ustalili, iż tablica informacyjna z ww. informacjami znajduje się w ogólnodostępnym miejscu w siedzibie klubu dziecięcego, co potwierdzają zdjęcia wykonane podczas oględzin w dniu 24 czerwca 2025 r. **Jednakże OOW nie wypełnił obowiązku dotyczącego przekazania Wojewodzie fotografii dokumentującej jego spełnienie w wymaganym terminie.**

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 24 czerwca 2025 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna, która jest jego załącznikiem.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było niedopełnienie przez OOW nałożonych na niego obowiązków.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości był Pan Oskar Szafirski.

Zagadnienia dotyczące Kontroli weryfikacji wydatków dla przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1

Kwalifikowalność wydatków

W złożonym przez OOW w dniu 26 września 2023 r. wniosku o wypłatę zaliczki zawnioskowano o wypłatę środków w łącznej kwocie 221.288,09 zł (tj. 0,09 zł wyższej niż wynikało to z zawartej umowy), z czego:

- koszty majątkowe (inwestycyjne) – 217.288,13 zł:
 - roboty budowlano-montażowe związane z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci – 60.001,31 zł,
 - zakup i montaż wyposażenia – 49.999,43 zł,
 - zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci – 37.228,00 zł,
 - budowa i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem – 39.999,60 zł,
 - zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia – 29.999,79 zł,



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- koszty bieżące – 3.999,96 zł.

Ww. środki zostały przekazane na rachunek OOW w dniu 12 października 2023 r. w kwocie 221.288,09 zł.

Kolejno OOW w dniu:

- 10 stycznia 2024 r. dokonał zwrotu kwoty 5.580,06 zł – tytułem zwrotu VAT (różnicy pomiędzy kwotą przyznaną a wypłaconą),
- 16 stycznia 2024 r. dokonał zwrotu kwoty 0,09 zł – tytułem zwrotu VAT (różnicy pomiędzy kwotą przyznaną a wypłaconą),
- 24 kwietnia 2024 r. dokonał zwrotu kwoty 0,29 zł – tytułem zwrotu VAT (różnicy pomiędzy kwotą przyznaną a wypłaconą).

W konsekwencji zapisów aneksu nr 1 do zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy, OOW w dniu 27 lutego 2024 r. złożył do Wojewody Pomorskiego drugi wniosek o wypłatę zaliczki, w którym zawnioskował o wypłatę środków w kwocie 5.580,06 zł – w całości przeznaczoną na sfinansowanie kosztów majątkowych.

Ww. środki zostały przekazane na rachunek OOW w dniu 29 lutego 2024 r.

W złożonym rozliczeniu OOW przedstawił 148 dowodów księgowych (faktur/rachunków) potwierdzających poniesione wydatki, stąd w oparciu o zapisy Programu kontroli – kontrolujący dokonali doboru próby wydatków do kontroli – zgodnie z obowiązującą w tutejszym Urzędzie metodologią doboru próby wydatków do kontroli.

Tym samym kontroli podlegały następujące dowody:

Nr faktury	Data wystawienia	Kwota faktury		Data zapłaty	Przeznaczenie wydatku
		netto	VAT		
06762F13133/23	18/11/2023	205,63 zł	47,29 zł	18/11/2023	Sznurek mularski, tuleja ziemna



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Nr faktury	Data wystawienia	Kwota faktury		Data zapłaty	Przeznaczenie wydatku
		netto	VAT		
000235/0423	31/10/2023	336,59 zł	77,41 zł	31/10/2023	farba
2/10/2023	31/10/2023	32.000,00 zł	0,00 zł	31/10/2023	Prace budowlano-wykończeniowe
2689/2023	10/11/2023	282,68 zł	65,02 zł	10/11/2023	Lampy, żarówki
FS 217042/MCE/2023	30/10/2023	397,55 zł	91,44 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Odkurzacze workowy z dostawą
(S)FS-6931/09/2023/RO	28/09/2023	2.235,45 zł	514,15 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Makata na jadalnię, pufy, kącik manipulacyjno-sensoryczny
F/0549601/23	18/10/2023	58,54 zł	2,93 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Książeczki
7/10/2023	17/10/2023	127,63 zł	29,36 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Lalka
2023-25-038338	22/11/2023	756,10 zł	173,90 zł	22/11/2023	Sztuczna trawa
1/2024	31/01/2024	14.100,00 zł	0,00 zł	31/01/2024	Prace budowlano-wykończeniowe na placu zabaw
2/02/2024	07/02/2024	14.250,00 zł	0,00 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Przygotowanie terenu pod kostkę brukową wraz z jej położeniem
2023/11/021	16/11/2023	1.300,00 zł	299,00 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Tablica reklamowa
1203/2023	04/11/2023	92,68 zł	21,32 zł	04/11/2023	
64/2023	05/10/2023	3.512,20 zł	807,81 zł	12/10/2023	Zestaw mebli kuchennych
2/12/2023	04/12/2023	263,40 zł	0,00 zł	04/12/2023	Łóżeczko



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W związku z brakiem okazania dokumentacji potwierdzającej zapłatę dla 6 spośród 15 wytypowanych dokumentów – kontrolujący dokonali rozszerzenia próby tj. na podstawie osądu eksperckiego do próby wytypowano dodatkowe 10 faktur o najwyższej kwocie poniesionych wydatków, tj.:

Nr faktury	Data wystawienia	Kwota faktury		Data zapłaty	Przeznaczenie wydatku
		netto	VAT		
1/10/2023	09/10/2023	20.000,00 zł	0,00 zł	13/10/2023	Prace budowlano-wykończeniowe
2/01/2024	22/01/2024	9.400,00 zł	0,00 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Prace ziemne, przygotowanie gruntu pod budowę placu zabaw
7/2023	21/11/2023	8.750,00 zł	0,00 zł	21/11/2023	Prace wodno-kanalizacyjne, postawienie ścianek działowych toalety, montaż armatury w toalecie personelu
1404/2023	29/10/2023	4.933,82 zł	1.134,78 zł	29/10/2023	Puzzle
2023-25-038339	22/11/2023	3.134,21 zł	720,87 zł	22/11/2023	Płot, sztuczna trawa
22472/8027/2023	12/10/2023	2.715,37 zł	624,54 zł	12/10/2023	Panele PCV, klej montażowy
2	24/10/2023	3.200,00 zł	0,00 zł	31/10/2023	Montaż mebli
3	28/10/2023	2.800,00 zł	0,00 zł	31/10/2023	Montaż mebli
(S)FS-1/10/2023/RM	02/10/2023	2.194,88 zł	504,82 zł	Nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę	Moduły szatniowe
FV/0358/10/2023	23/10/2023	1.643,05 zł	377,90 zł	23/10/2023	Pomoce do prowadzenia zajęć

W stosunku do wyżej wymienionych wydatków należy wskazać, iż dla 8 pozycji w łącznej kwocie 31.405,75 zł – OOW nie przedstawił dowodów dokonania zapłaty, tym samym



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

w stosunku do ww. kwoty brak było faktycznej możliwości stwierdzenia, czy wydatki poniesione były w okresie kwalifikowalności.

Mając na względzie powyższe kwota 31.405,75 zł podlega zwrotowi (stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem).

W pozostałym zakresie stwierdzono, iż:

- wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, faktury objęte badaniem w toku kontroli (wskazane powyżej) zawierały opis (dekretację) zgodną z wymogami określonymi w § 5 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim – co zweryfikowano na podstawie przedstawionych oryginałów faktur wytypowanych do kontroli,
- wydatki zostały przeznaczone na usługi lub produktu, które zostały faktycznie dostarczone,
- wydatki były identyfikowalne w prowadzonej wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków (za wyjątkiem wskazanych wyżej faktur),
- do każdego wydatku OOW stosował zasadę racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

Ponadto w toku analizy ww. dokumentów nie stwierdzono na nich adnotacji sugerujących na finansowanie ich z innych źródeł (nie stwierdzono podwójnego finansowania).

W stosunku do niewydatkowanej przez OOW kwoty 44.318,80 zł, która nie została także zwrócona – odstąpiono od ustalenia, ze względu na fakt, iż stanowi ona przedmiot postępowania administracyjnego, prowadzonego przez Wojewodę Pomorskiego.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono negatywnie.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem kwoty 31.405,75 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość był Pan Oskar Szafirski.

Udzielanie umów

Zgodnie z regulacjami obowiązującymi w ramach programu „Aktywny Maluch” 2022-2029, OOW zobowiązany jest do stosowania reguły konkurencyjności przy realizacji wydatków przekraczających kwotę 50.000,00 zł netto. Co więcej, obowiązek ten wynika bezpośrednio z zapisów § 6 ust. 4 umowy z Wojewodą.

Niezależenie od wartości i źródła finansowania, każdy wydatek powinien być dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kontrolujący pismem z dnia 26 czerwca 2025 r. zwrócili się do OOW z prośbą o wskazanie:

- w jaki sposób dokonywano wyboru dostawców wyposażenia/usług oraz wykonawców prac budowlanych, wraz z przedłożeniem ewentualnej dokumentacji potwierdzającej dokonane czynności. Czy w celu wyboru wykonawców/dostawców przeprowadzano rozeznanie rynku,
- w jaki sposób dokonywano szacowania wartości zakupów,



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- osób biorących udział w procesie wyboru wykonawców/dostawców, a także osób biorących udział przy realizacji przedmiotowego zadania,
- czy OOW posiada wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień na dokonywane zakupy,
- czy w trakcie realizacji zamówień stosowano zasady:
 - uczciwej konkurencji,
 - równego traktowania wykonawców, w tym zasadę polegającą na zagwarantowaniu wszystkim potencjalnym oferentom odpowiedniego poziomu upublicznienia informacji,
 - racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań,
 - optymalnego doboru metod i środków służących uzyskaniu efektów z danych nakładów.

W piśmie otrzymanym w dniu 3 lipca 2025 r. Pan Oskar Szafirski wskazał, iż:

- w procesie wyboru wykonawców oraz zakupu towarów niezbędnych do zrealizowania projektu uczestniczył właściciel placówki – Oskar Szafirski oraz jego pełnomocnik Cezary Szafirski. Decyzję oraz realizację zamówień dokonywano po uprzedniej konsultacji z fachowcami, według ich wytycznych i zgodnie z wiedzą w danej dziedzinie. W trakcie zamówień i ich realizacji zawsze stosowano zasadę uczciwej konkurencji,
- przy wyborze zakupionych materiałów kierowano się zasadą celowości i ich optymalnych cen oraz jakości, jak i tym aby realizowany projekt był dokonany w odpowiednim terminie,



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- przy zakupie materiałów najczęściej korzystano z Allegro, ze względu na niższe ceny i krótką realizację zamówienia. Porównywano ceny potrzebnych towarów w poszczególnych sklepach branżowych, na portalu Ceneo.

Zgodnie z zapisami wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania OOW poniósł wydatki w łącznej kwocie 176.968,91 zł, przy czym w ramach poszczególnych kategorii wydatków:

- roboty budowlano-montażowe związane a adaptacją obiektu do potrzeb dzieci – 77.829,29 zł (netto 74.646,82 zł),
- zakup i montaż wyposażenia – 29.968,83 zł (netto 25.576,22 zł),
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci – 16.643,05 zł (netto 13.645,19 zł),
- budowa i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem – 35.977,14 zł (netto 33.644,02 zł),
- zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia – 14.951,60 zł (netto 14.820,41 zł),
- działania polegające na promocji i informacji o realizowanym zadaniu dofinansowanym ze środków KPO (tablica) – 1.599,00 zł (netto 1.300,00 zł).

W toku analizy zapisów wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania stwierdzono jednak, iż wykonawca K(...) Sp. z o.o. na podstawie wystawionych faktur, tj.

- 2/10/2023 w kwocie 32.000,00 zł (tytułem: wykonania prac budowlano-wykończeniowych),
- 1/10/2023 w kwocie 20.000,00 zł (tytułem: zaliczki na prace budowlano-wykończeniowe),
- 2/01/2024 w kwocie 9.400,00 zł (tytułem: prace ziemne, przygotowanie gruntu pod budowę placu zabaw),



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- 02/02/2024 w kwocie 14.250,00 zł (tytułem: przygotowanie terenu pod kostkę brukową wraz z jej położeniem)

zrealizował prace o łącznej wartości 75.650,00 zł netto – co obligowało OOW do stosowania reguły konkurencyjności. W odniesieniu do ww. wykonawcy, w toku czynności kontrolnych OOW nie przedstawił dokumentacji pozwalającej ustalić wypełnienie nałożonych na niego wymogów, stąd uznać należy, iż ww. wykonawca wybrany został z pominięciem ww. reguły.

Kontrolowany przedsiębiorca nie przedstawił także w toku prowadzonych czynności kontrolnych – informacji o umowach zawartych z wykonawcami prac budowlanych/dostawcami wyposażenia – stąd kontrolerzy przyjęli, że takowe nie zostały zawarte przez OOW.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorski umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było zlecenie prac wykonawcy z pominięciem zastosowania reguły konkurencyjności.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość był Pan Oskar Szafirski.

Arachne/SKANER

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji (w zakresie faktur objętych kontrolą) – z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne.

W wyniku analizy w ww. systemie nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Arachne nie wykazały wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”, co do których potwierdzono by ryzyko.

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.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie

Księgowość

Kontrolującym przedstawiono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków (prowadzoną w formie zestawienia tabelarycznego), która prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W ww. ewidencji, jak to wskazano także we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia, wykazano kwotę wydatków ogółem w wysokości 176.968,91 zł.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych, okazano umowę o świadczenie usług księgowych nr 5/01/2025 z dnia 2 stycznia 2025 r. zawartą pomiędzy OOW a Biurem Rachunkowym T.R., której przedmiotem było:

- prowadzenie przez Zleceniobiorcę dokumentacji księgowej Zleceniodawcy w postaci księgi przychodów i rozchodów, ryczałtu ewidencjonowanego, karty podatkowej,



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- prowadzenie rejestrów VAT,
- sporządzanie deklaracji podatkowych w zakresie podatku dochodowego oraz podatku VAT.

OOW nie okazał umowy obowiązującej we wcześniejszym okresie.

W toku czynności kontrolnych – nie okazano dokumentacji określającej zasady organizacji rachunkowości u OOW (polityki rachunkowości) – pomimo pisma złożonego przez zespół kontrolny w dniu 26 czerwca 2025 r.

Stwierdzono, iż OOW będący podmiotem innym niż JST (Jednostka Samorządu Terytorialnego), ujmował wydatki w układzie pozycji kalkulacyjnych z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Ponadto w toku kontroli okazano umowę zawartą z bankiem Santander na utworzenie rachunku bieżącego. Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. umowy utworzony na potrzeby realizacji ww. zadania – rachunek nie był oprocentowany.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie. Jednak zaznaczyć należy, iż OOW nie okazał kompletnej dokumentacji, tj.:

- polityki rachunkowości
 - umowy z biurem rachunkowym obowiązującej w okresie do dnia 1 stycznia 2025 r.
-



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Pomoc publiczna

Zgodnie z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności, komponent A4.2.1 nie zakłada zwiększenia dostępności 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 Oskara Szafirskiego w piśmie z dnia 3 lipca 2025 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, przeprowadzonych w dniu 24 czerwca 2025 r. – ustalono, iż na zakupionym wyposażeniu nie znajdują się oznaczenia sugerujące o ich finansowaniu z innych źródeł.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż w okresie objętym kontrolą tj. od 1 lutego 2020 r. do dnia 26 czerwca 2025 r. (dnia zakończenia czynności kontrolnych) – OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, niżej podpisany zespół kontrolujący potwierdza, iż po upływie 12 miesięcy funkcjonowania klubu dziecięcego została zachowana trwałość projektu pn. „Utworzenie 18 nowych miejsc opieki



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Klubu Dziecka Maluszek, ul. Słoneczna 12, 84-242 Luzino – jednocześnie oceniając kontrolowaną działalność – **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Zalecenia/wnioski:

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

1. dokonanie zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie ogółem 31.405,75 zł, w terminie 15 dni od dnia odbioru niniejszego dokumentu, w następującej szczegółowości:
 - a. kwota 29.964,05 zł tytułem zwrotu środków KPO, na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. prowadzony przez Bank Pekao S.A. nr 94 1240 6960 2199 0000 0000 0091,
 - b. kwota 1.441,70 zł tytułem zwrotu środków budżetu państwa na VAT, na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. prowadzony przez Bank Pekao S.A. nr 24 1240 6960 2199 0000 0000 0090,
 - c. odsetek od ww. należności, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 12 października 2023 r. (dnia przekazania środków), na rachunek nr 67 1240 6960 2199 0000 0000 0092.

W tytule przelewu, należy wskazać informacje, o których mowa w § 12 ust. 5 umowy zawartej z Wojewodą.

2. dokonanie aktualizacji informacji zamieszczonych na stronie internetowej OOW, poprzez zamieszczenie informacji zgodnej z treścią § 13 umowy o dofinansowanie, tj. informacji dotyczącej m.in. nazwy zadania, odpowiedniego zestawienia znaków graficznych, opisu co zostało zrealizowane w ramach projektu, do kogo skierowany jest projekt i kto z niego skorzysta, wskazując jednocześnie cel projektu, efekty i rezultaty.



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU