



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.12.2026

Olsztyn, 1 czerwca 2026 r.

**Szanowna Pani
Anna Maria Karolska**

Koral Sp. z o.o.

**ul. Generała Władysława Sikorskiego 166/0.03
18-400 Łomża**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. w dniu 25 maja 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w podmiocie pn. „Koral Sp. z o.o.”, ul. Generała Władysława Sikorskiego 166/0.03 38, 18-400 Łomża (zwanym dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia), a 27 maja 2026 r. dokonano oględzin miejsca, w którym realizowano zadanie, tj. w Klubie dziecięcym „Koralik” z siedzibą przy ul. Daszyńskiego 14, 11-500 Giżycko. Pozostałe dni do 12 czerwca 2026 r. kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolerów w miejscu realizacji zadania, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny i sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, jako przewodniczącego zespołu kontrolerów, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli:
Nr WK-I.0030.487.2026 z dnia 14 maja 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli: Nr WK-I.0030.488.2026 z dnia 14 maja 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego.

Zakres i termin kontroli:

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444
adres email: info@uw.olsztyn.pl
strona www: gov.pl/web/uw-warminsko-mazurski
adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

– sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z przepisami prawa, Programem oraz postanowieniami umowy o finansowaniu zadania, w tym weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej zwanego KPO) oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT otrzymanych na utworzenie 25 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w Klubie dziecięcym „Koralik” z siedzibą przy ul. Daszyńskiego 14, 11-500 Giżycko.

– kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 maja do 12 czerwca 2026 r. w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.2.19.2024.IV z dnia 27.01.2025 r. (dalej zwana umową o dofinansowanie) ws. przekazania środków finansowych z KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Akta kontroli: 1-5, 24]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

1. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1.1. Podmiot pn. „Koral Sp. z o.o.” z siedzibą ul. Generała Władysława Sikorskiego 166/0.03, 18-400 Łomża, wpisany do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS:0000592348, REGON: 363255291, NIP: 7182143044, reprezentowany przez Panią Annę Marię Karolską zawarł w dniu 27 stycznia 2025 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS-I.3144.2.19.2024.IV na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 25 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w klubie dziecięcym pn. Klub dziecięcy „Koralik”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029. Umowa została jednokrotnie aneksowana.

1.2. Ostateczny odbiorca wsparcia w ramach ww. umowy otrzymał na dofinansowanie realizacji ww. zadania środki finansowe z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (zwanego dalej: KPO) i środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej kwocie **308 183,74 zł**, które pochodziły z następujących źródeł:

- środki **KPO** w kwocie **252 235,76 zł**, w tym:
 - środki majątkowe – 252114,92 zł,
 - środki bieżące – 120,84 zł,
- środki na finansowanie **podatku VAT** w kwocie **55 947,98 zł**.

1.3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie zadanie polegało na utworzeniu w klubie dziecięcym pn. Klub dziecięcy „Koralik” z siedzibą przy ul. Daszyńskiego 14, 11-500 Giżycko, 25 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) adaptację, zgodną z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. projekt instalacji systemu gazex, projekt instalacji ppoż, montaż grzejników PURMO CV22, zakup i montaż osłonek na grzejniki, zabezpieczenie podłóg i drzwi, usunięciem starej farby ze ścian, szpachlowaniem, gruntowaniem, malowaniem, remontem łazienek, ułożeniem wykładzin PCV, zakup materiałów budowlanych nie zbędnych do wykonania prac remontowych. Dostosowanie przestrzeni klubu malucha do potrzeb osób z niepełnosprawnościami poprzez zakup schodofazu gąsienicowego.
- b) zakup i montaż wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie sanitarne i kuchenne, komputer przenośny i drukarko-skaner do sali dla nauczyciela, odkurzacz).
- c) zakup - stanowiący wyposażenie instytucji opieki np. zabawek, pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, m.in. monitor Benq (nowoczesna tablica multimedialna do realizacji zadań wychowawczo-edukacyjnych), kalejdoskop-projektor na sufit, wózek dla 6 dzieci, zabawki edukacyjne.
- d) wyposażenie i montaż placu zabaw, tj. wykonanie profesjonalnej nawierzchni placu zabaw oraz postawienie placu zabaw wraz z wyposażeniem.
- e) promocja oraz informacja o realizacji zadania – wykonanie tablicy informującej o projekcie.

Planowany okres realizacji zadania tworzenia nowych miejsc został ustalony od 19 sierpnia 2024 r. do 31 lipca 2025 r.

1.4. Ostateczny odbiorca wsparcia posiada prawo do dysponowania nieruchomością, na której znajduje się klub dziecięcy.

1.5. Po zakończeniu realizacji zadania klub dziecięcy został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby:

- Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku wydał decyzję w zakresie ochrony przeciwpożarowej nr PZ.5267.4.2025.3 z dnia 19 maja 2025 r. w sprawie spełnienia w lokalu klubu dziecięcego w budynku przy ul. Daszyńskiego 14, 11-500 Giżycko, przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy.
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Giżycku wydał opinię sanitarną HDiM.90202.2.11.2025.ML z dnia 5 września 2025 r., na podstawie której stwierdził, iż pomieszczenia w budynku przy ul. Daszyńskiego 14 w Giżycku spełniają wymogi pod względem sanitarno-higienicznym.

1.6. Burmistrz Giżycka dokonał wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 35285/Z dnia 28 sierpnia 2025 r. Ww. wpis zawiera następujące dane: „Koral Sp. z o.o. prowadzi Klub dziecięcy „Koralik” w Giżycku, ul. Daszyńskiego 14, 11-500 Giżycko”.

1.7. Przekazanie środków finansowych w łącznej kwocie **308 183,74 zł** nastąpiło w dniach:

- 27 lutego 2025 r. (refundacja) – 9 269,16 zł, w tym: 7 535,91 zł – środki KPO; 1 733,25 zł – środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,

- 27 lutego 2025 r. (zaliczka) – 155 125,00 zł, w tym: 126 117,88 zł – środki KPO; 29 007,12 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
 - 17 lipca 2025 r. (refundacja) – 2 066,26 zł, w tym: 2 066,26 zł – środki KPO;
 - 17 lipca 2025 r. (zaliczka) – 141 723,32 zł, w tym: 116 515,71 zł – środki KPO; 25 207,61 zł – środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT,
- na rachunek bankowy wskazany przez ostatecznego odbiorcę wsparcia w § 6 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

1.8. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że realizacja inwestycji odbywała się zgodnie z terminami wskazanymi w umowie o dofinansowanie.

Dokonane

w trakcie kontroli oględziny przeprowadzonych prac budowlanych oraz zakupionego wyposażenia potwierdziły, iż wszystkie prace zostały wykonane, a wyposażenie zakupione. Ponadto, na terenie nieruchomości klubu dziecięcego wykonano plac zabaw. Powyższe było zgodne z opisem merytorycznym zadania zawartym w załączniku nr 1 do umowy o dofinansowanie.

1.9. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

1.10. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 5-11, 24]

2. Wykonanie wskaźników.

2.1. Na podstawie przedstawionego wykazu z Rejestru żłobków i klubów dziecięcych stwierdzono, że utworzono 25 miejsc w klubie dziecięcym, co było zgodne z § 1 ust. 4 zawartej umowy o dofinansowanie.

Na podstawie przedłożonych protokołów z końcowego odbioru z dostawy i montażu urządzeń na placu zabaw oraz dostawy i wykonania bezpiecznej nawierzchni z dnia 11 marca 2025 r., oraz protokołu odbioru prac remontowych we wskazanych pomieszczeniach budynku usytuowanego przy ulicy Daszyńskiego 14 w Giżycku stwierdzono, że zostały wykonane zgodnie z zawartą umową.

Ponadto, po zakończeniu realizacji zadania, tj. wykonaniu prac adaptacyjnych pomieszczeń na potrzeby klubu, klub dziecięcy został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby: Państwową Straż Pożarną i Powiatowy Inspektorat Sanitarny, co zostało potwierdzone wydanymi w tym zakresie decyzjami. Tym samym stopień osiągnięcia ww. wskaźników został w pełni zrealizowany.

2.2. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

2.3. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 12, 24]

3. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków.

3.1. Do obsługi środków pochodzących z KPO ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w PKO Bank Polski o nr 96 1020 4753 0000 0202 0366 5205. Zgodnie z zawartą umową z bankiem, wysokość oprocentowania środków na rachunku wynosiła 0%.

3.2. W okresie realizacji zadania księgi rachunkowe ostatecznego odbiorcy wsparcia prowadzone były przez Biuro Rachunkowe Ilion Sp. z o.o. z siedzibą w Giżycku na podstawie zawartej umowy z dnia 15 marca 2025 r.

3.3. Ostateczny odbiorca wsparcia prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z KPO a także wydatków/kosztów zrealizowanych w ramach zadania, na które te środki były udzielone.

3.4. Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach realizacji zadania. Ustalono, że:

–gromadzono dowody księgowe (faktury, rachunki, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,

–dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji/realizacji wydatków:

- zawierały opis źródła finansowania i umowy zawartej na realizację zadania,
- zawierały termin i sposób dokonania zapłaty,
- zawierały krótki opis celu dokonanego wydatku,
- były przypisane do właściwej pozycji kalkulacji kosztów realizacji zadania,
- były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty,

czym wypełniono zapisy umowy o dofinansowanie zawarte w § 4 ust 6.;

–wydatki zostały faktycznie poniesione, materiały zostały dostarczone, a usługi wykonane,

–wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 2 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie, tj. w terminie od 1 lutego 2020 roku do dnia wpisu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 28 sierpnia 2025 r.,

–ostateczny odbiorca wsparcia nie posiadał prawnej możliwości odzyskania kosztu podatku od towarów i usług (VAT),

–wydatki związane z VAT obejmowały kwoty poniesione w ramach realizowanego zadania,

–wszystkie poniesione wydatki uznaje się za niezbędne dla osiągnięcia celów inwestycji,

–wykorzystanie środków nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki zostały przeznaczone.

3.5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

3.6. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli:13-14, 19-21, 24]

4. Prawidłowość zawierania umów z wykonawcami.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem przez ostatecznego odbiorcę wsparcia, wydatki realizowane w ramach zawartej umowy nie przekraczały kwoty 80 000 zł netto, w związku z powyższym nie powstała konieczność stosowania „reguł konkurencyjności”.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 15, 24]

5. Wykonanie i weryfikacja wydatków w zakresie pomocy publicznej.

W ramach zawartej w dniu 27 stycznia 2025 r. pomiędzy Koral Sp. z o.o., reprezentowaną przez Dyrektora – Panią Annę Marię Karolską, a Skarbem Państwa – Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowy nr PS-I.3144.2.19.2024.IV, Koral Sp. z o.o. nie korzystała z pomocy publicznej/pomocy de minimis.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 16-17, 24]

6. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

6.1. W toku kontroli ustalono, iż dnia 4 września 2025 r. Ostateczny odbiorca wsparcia złożył do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego sprawozdanie z realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy, oraz z zachowaniem terminu określonego w umowie w § 8 ust. 2.

6.2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że umieszczona została trwała tablica informacyjna, dotycząca uczestniczenia w Programie – zgodna ze wzorem przygotowanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Jednocześnie w siedzibie Klubu dziecięcego na tablicy w miejscu ogólnie dostępnym była umieszczona informacja odnosząca się do źródła dofinansowania miejsc opieki.

Ponadto, na stronie internetowej Klubu dziecięcego zamieszczono krótki opis zadania, a w umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki ze środków KPO umieszczano odpowiedni ciąg logotypów.

W związku z powyższym wypełniono obowiązki informacyjne, co do których zobowiązany był ostateczny odbiorca wsparcia, a które zostały wymienione w § 11 ust. 1 i 3 zawartej umowy o dofinansowanie.

6.3. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

6.4. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 18, 22-24]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

/dokument podpisany elektronicznie/