



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.41.2025.ZR

Gdańsk, 10 sierpnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Sadlinkach¹

Przedmiot kontroli:

Kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 20 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Żłobka Gminnego w gminie Sadlinki, ul. Brzozowa 1A, 82-522 Sadlinki.

Okres objęty kontrolą: od 1 lutego 2020 r. do 10 października 2025 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 33/I-KPO/TW/2023 zawartej w dniu 15 listopada 2023 r. z Wojewodą Pomorskim,
- rozdział 3 Wytocznych 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. Kwidzyńska 12, 82-522 Sadlinki.

² Dz. U z 2024 r. poz. 324.



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 29 września 2025 r. do 10 października 2025 r., dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli jednostki kontrolowanej⁴.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki była i jest obecnie Pani Elżbieta Krajewska – Wójt Gminy Sadlinki, która pełni tę funkcję nieprzerwanie od 1998 roku.

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

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

Konrad Peciak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 41/2025 z dnia 23 września 2025 r. oraz 22/2026 z dnia 27 maja 2026 r.

Ocena skontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Zakres kontroli

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

- I. zakres inwestycji/przedsięwzięcia;
- II. wskaźniki;
- III. monitorowanie i sprawozdawczość;
- IV. polityki horyzontalne;
- V. nadużycia;
- VI. Arachne/SKANER;
- VII. archiwizacja;
- VIII. informacja i promocja;

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.

⁴⁴ Pod pozycją nr 1/2025



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

IX. 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 2022-2029⁵ 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 (dalej: OOW) 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 Sadlinki w dniu 16 lutego 2023 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.

⁵ 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 15 listopada 2023 r. została zawarta umowa nr 33/I-KPO/TW/2023 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez Pana Dariusza Drelicha, a Gminą Sadlinki z siedzibą w Sadlinkach, w imieniu której działała Pani Elżbieta Krajewska – Wójt Gminy, zwaną 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 3⁶ oraz na podstawie art. 14 II i art. 14 In ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁷, a także art. 150 i 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

Wojewoda Pomorski na warunkach powyższej umowy zobowiązał się przekazać OOW środki finansowe w łącznej kwocie 814 010,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Utworzenie 20 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do 3 lat w ramach nowej instytucji w gminie Sadlinki, ul. Brzozowa 1A, 82-522 Sadlinki” – zwanego dalej zadaniem. Środki, o których mowa powyżej miały pochodzić ze środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego, w kwocie 717 240,00 zł, w tym środki majątkowe 715 740,00 zł, środki bieżące 1 500,00 zł oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, w kwocie 96 770,00 zł. W umowie wskazano, że dofinansowanie z KPO na tworzenie miejsc wynosi nie więcej niż 35 862 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 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.

W wyniku rewizji KPO podwyższeniu uległa wysokość dofinansowania na tworzenie miejsc opieki dla jednostek samorządu terytorialnego do 57.528,00 zł bez VAT na jedno miejsce opieki oraz zwiększenie kwoty dofinansowania na pokrycie kosztów podatku VAT. Do umowy zawarto łącznie 5 aneksów.

W związku z czym, aneksem nr 2 z dnia 12 listopada 2024 r. do umowy wprowadzono zmiany dotyczące wysokości wsparcia finansowego przekazanego OOW przez Wojewodę Pomorskiego. Na dofinansowanie realizacji zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać środki finansowe w łącznej kwocie **1.158.955,20 zł**, wskazana kwota miała pochodzić ze środków finansowych KPO w formie wsparcia bezzwrotnego z planu

⁶ Dz.U. z 2013 r. poz. 204 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2021 r. poz. 1057 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.



rozwojowego, w kwocie **942.240,00** z, w tym środki majątkowe 940 740,00 zł, środki bieżące 1 500,00 zł natomiast środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO stanowiących uzupełnienie do środków z KPO w kwocie **216.715,20** zł.

Kolejno uwzględniając zapisy aneksu nr 3 z dnia 12 lutego 2025 r. oraz aneksu nr 4 z dnia 15 listopada 2025 r. ostateczna kwota przyznanego dofinansowania wyniosła 1 157 909,89 zł, z czego:

- 942 240,00 zł – środki z KPO, w tym:
 - 940 740,00 zł środki majątkowe,
 - 1 500,00 zł środki bieżące,
- 215 669,89 zł – środki na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO.

Okres realizacji zadania wskazany w umowie, zmieniony został ostatni raz aneksem nr 5 z dnia 7 lipca 2025 r. – ostatecznie ustalono w następujący sposób: rozpoczęcie realizacji zadania w dniu 1 grudnia 2023 r., zakończenie rzeczowe zadania w dniu 1 czerwca 2025 r., natomiast zakończenie finansowe zadania w dniu 30 czerwca 2025 r.

I. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Zgodnie z umową zakres inwestycji zakładał utworzenie 20 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Żłobka Gminnego w gminie Sadlinki, ul. Brzozowa 1A, 82-522 Sadlinki. W „opisie realizacji zadania”, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy (w brzmieniu nadanym aneksem nr 5 z 7 lipca 2025 r. do umowy) wskazano, iż w 2022 r. Gmina Sadlinki rozpoczęła budowę budynku przedszkola z oddziałem żłobkowym, oświetleniem, małą architekturą wraz z infrastrukturą techniczną. Zakres rzeczowy inwestycji miał obejmować: zakup wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych, letni plac zabaw, plac zabaw z nawierzchnią oraz zagospodarowanie terenu. Wskazano także, iż części wspólne takie jak korytarze, szatnia itd. nie będą obejmowały wyposażenia ujętego w zadaniu.

Na podstawie danych wynikających z Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych ustalono, iż pod ww. adresem tj. w Sadlinkach przy ul. Brzozowej od 1 stycznia 2006 r. funkcjonuje Przedszkole Publiczne w Sadlinkach – liczba uczniów wynosi 121.

W harmonogramie rzeczowo-finansowym zadania, stanowiącym integralną część Opisu realizacji zadania wskazano, iż poniesione zostaną wydatki w następujących kategoriach:

- a) prace budowlano-montażowe związane z budową lub adaptacją obiektu do potrzeb dzieci – monitoring, Internet,

5



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- b) zakup i montaż wyposażenia – w tym wyposażenie kuchni w meble i sprzęt AGD oraz drobne wyposażenie, wyposażenia pomieszczeń żłobka w meble i łóżeczka, pościel, dywany, wózki dla dzieci 6-osobowe, maszyny sprząające,
- c) zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci,
- d) budowa i zakup wyposażenia placu zabaw wraz z ogrodzeniem,
- e) zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia.

Na podstawie danych wynikających z systemu centrum KPO (PFR) ustalono, iż Gminie Sadlinki wypłacono środki w następującej szczegółowości:

- 25 kwietnia 2024 r.:
 - 715 740,00 zł – wydatki majątkowe,
 - 1 500,00 zł – wydatki bieżące,
 - 96 770,00 zł – kwota na sfinansowanie VAT,
- 5 grudnia 2024 r.:
 - 129 967,44 – wydatki majątkowe,
 - 55 712,17 – kwota na sfinansowanie VAT,
- 2 maja 2025 r.:
 - 95 032,56 zł – wydatki majątkowe,
 - 63 187,72 zł – kwota na sfinansowanie VAT

co łącznie stanowiło kwotę 940 740,00 zł na sfinansowanie wydatków majątkowych, 1 500,00 zł na sfinansowanie wydatków bieżących oraz 215 699,87 zł na sfinansowanie VAT.

Kontrolujący w dniu 8 października 2025 r. w obecności Pani J. M. oraz Pana Ł.O. – pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach, dokonali oględzin nowo utworzonego Żłobka Gminnego w Gminie Sadlinki przy ul. Brzozowej 1A. W toku oględzin ustalono, Żłobek mieści się na parterze w jednokondygnacyjnym budynku, w którym również utworzone zostało i działa Przedszkole Gminne w Sadlinkach. Łączny metraż budynku wynosi **1374,16 m²**, z czego **120,31 m²** przeznaczone zostało na żłobek, **466,51 m²** stanowią części wspólne dla obu wskazanych podmiotów, zaś pozostała powierzchnia **787,34 m²** przeznaczona jest na przedszkole.

W skład pomieszczeń żłobka wchodzi:

- sala zabaw żłobka – 66,61 m²,
- leżakownia – 33,75 m²,

6



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- łazienka żłobka – 11,54 m²,
- magazyn żłobka – 8,41 m²,

ponadto części wspólne dla żłobka i przedszkola stanowią nw. pomieszczenia:

- wiatrołap 7,61 m²,
- komunikacja (3 korytarze, w 3 częściach obiektu) 231,93 m²,
- wózkarnia 11,15 m²,
- kuchnia 46,36 m²,
- rozdzielnia (posiłków) 14,02 m²,
- pomieszczenie zmywalni naczyń 8,75 m²,
- pomieszczenie socjalne kuchni 15,35 m²,
- łazienka pracowników 10,24 m²,
- sekretariat 11,15 m²,
- gabinet dyrektora 17,38 m²,
- pokój opiekunów 20,27 m²,
- pokój pielęgniarki 17,38 m²,
- pokój socjalny 17,38 m²,
- łazienka dla pracowników 12,22 m²,
- pralnia 8,07 m²,
- kotłownia 17,25 m².

Kontrolujący potwierdzili, że wszystkie pomieszczenia żłobka oraz wspólne zostały wykończone i wyposażone. Utworzony żłobek jest w pełni przystosowany do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Zgodnie z zakresem rzeczowym wydatków ujętych w umowie tj. opisie realizacji zadania, podczas oględzin weryfikacji na miejscu poddano:

- a) wykonanie instalacji i zakup urządzeń monitoringu wizyjnego w obiekcie,
- b) zakup i montaż mebli i urządzeń oraz wyposażenia kuchni, pomieszczeń żłobkowych, zakup urządzeń zabawowych i sensorycznych do pomieszczeń żłobka, na plac zabaw oraz na tereny zielone wokół budynku,

7



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- c) zakup zabawek i pomocy naukowych do sali zabaw żłobka,
- d) budowę i wyposażenie ogrodzonego placu zabaw dla żłobka, zakup zabawek zainstalowanych na stałe na placu zabaw,
- e) zagospodarowanie terenów zieleni wokół budynku, wykonane w trzech etapach.

W wyniku oględzin stwierdzono, że:

- a) zakup urządzeń rejestrujących i kamer do monitoringu wykonany został w pomieszczeniach komunikacji oraz na zewnątrz obiektu – na ścianach dookoła budynku, to jest w budynku przedszkola z oddziałem żłobkowym, używanych zarówno przez żłobek, jak i przedszkole, **zaś wydatek w wysokości brutto 67.650,00 zł nie został rozliczony proporcjonalnie.**
- b) wyposażenie, tj.: kosiarka ogrodowa o wartości 15.885,00 zł oraz urządzenie sprząające o wartości 16.200,00 zł zostało zakupione i faktycznie jest wykorzystywane w pomieszczeniach żłobka i przedszkola oraz na zewnątrz obiektu. **Stąd wydatek w wysokości łącznej brutto 32.085,00 zł nie został rozliczony proporcjonalnie,**
- c) Zakup pomocy, zabawek i wyposażenia tj. laptopa, telewizora, zabawek sensorycznych, domków, mebli żłobka służy na potrzeby jego prowadzenia oraz jest zgodne z umową oraz zasadami programu.
- d) budowa i wyposażenie ogrodzonego placu zabaw dla dzieci uczęszczających do Żłobka jest zgodne z umową i zasadami programu, za wyjątkiem:
 - zamontowania na terenie placu zabaw przeznaczonego wyłącznie dla dzieci Przedszkola 2 ławek, które zostały sfinansowane ze środków umowy (pozycja nr 21 kosztorysu powykonawczego), więc **wydatek za dwie sztuki ławek oraz ich montaż w wysokości łącznej brutto 3.008,58 zł – tj. część wydatku z faktury FS/22/2024 z 5.06.2024 – jest kosztem niekwalifikowalnym (niezwiązanym z realizacją przedmiotowego zadania),**
 - zainstalowania na terenie placu zabaw dla dzieci żłobkowych **Regulaminu placu zabaw, błędnie informującego, że z tego placu mogą korzystać wyłącznie dzieci w wieku od 3 do 12 lat.**
- e) Dokonane prace oraz nasadzenia zieleni, małej architektury, zabawek zewnętrznych na terenach zielonych wokół budynku przedszkola z oddziałem żłobkowym zostały wykonane zgodnie z umowami, dokumentacją odbiorową oraz w całości ujęte w wydatkach finansowanych z umowy, tj. **wydatek w wysokości łącznej brutto 400 438,05 zł (wynikający z faktur za III etap - 173.094,15 zł, części wydatków dotyczących II etapu w wysokości 42.870,00 zł, odpowiadającej wartości robót wykonanych na ogólnodostępnych powierzchniach – z faktury o wartość łącznej 91.900,00 zł oraz I etap - 178.473,90 zł) nie został rozliczony proporcjonalnie.**

8



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W miejscu tym należy podkreślić, iż zgodnie z zapisami § 3 ust.5 umowy zawartej z Wojewodą – OOW został zobowiązany rozliczyć proporcjonalnie koszty, które zostały poniesione w ramach zadania, ale dotyczą nie tylko nowych umownych miejsc opieki.

Wartość wydatków niekwalifikowalnych to:

- **3 008,58 zł**, tytułem wydatków niezwiązanych z realizacją przedmiotowego zadania.

Ponadto kwota 494.173,05 zł, powinna zostać rozliczona przez OOW z zastosowaniem proporcji, tj. w części, która dotyczy wyłącznie nowych, umownych miejsc opieki.

Z dokumentacji odbiorowej budynku przedszkola z oddziałem żłobkowym wynika, w tym z decyzji sanitarnej Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kwidzynie z 12 sierpnia 2024 r. wynika, że łącznie obiekt został przystosowany do przyjęcia 170 dzieci, w tym 6 oddziałów przedszkolnych po 25 dzieci oraz 20 dzieci dla oddziału żłobkowego. Stąd **proporcja oparta na ilości dzieci**, dla jakiej przygotowano obiekt to około **11,76 %**.

Dlatego tylko 11,76% wydatków poniesionych na części wspólnie, o których mowa powyżej mogło zostać ujęte na koszty organizacji żłobka. Wobec tego **kwotę wydatków niekwalifikowalnych należy powiększyć** o 436.058,30 zł (494.173,05 zł – 494.173,05 zł x 11,76%) wynikająca z nieuwzględnienia proporcji wydatków.

Z uwzględnieniem zakupu wyposażenia w postaci ławek, które nie było związane z realizowanym zadaniem **łąčna wartość wydatków niekwalifikowalnych to 439.066,88 zł.**

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w oparciu o Decyzję nr 178/22 z 13 lipca 2022 r., w której Starosta Kwidzyński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę. Zgodnie z Protokołem odbioru końcowego robót budowlanych, roboty zgłoszono do odbioru w dniu 13 sierpnia 2024 r. W dniu 23 sierpnia 2024 r. dokonano odbioru technicznego robót związanych z niniejszą inwestycją. W protokole, pod którym podpisy złożyli przedstawiciele Zamawiającego oraz Wykonawcy, nie stwierdzono uwag. Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Kwidzynie w Stanowisku z 1 sierpnia 2024 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym, nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji. Decyzją nr PINB.5121.19.2024.KM z dnia 30 sierpnia 2024 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie udzielił pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego przedszkola z oddziałem żłobkowym. Natomiast jak już wskazano powyżej, decyzją nr SE.ZNS.70.493.40.2024 z dnia 12 sierpnia 2024 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kwidzynie stwierdził, że placówka będąca



przedmiotem niniejszej kontroli, spełnia wymagania lokalowe i sanitarne, dla liczby miejsc nie większej niż 170, w tym do 20 dzieci w oddziale żłobkowym.

Konsekwencją powyższego jest przedstawione w toku czynności kontrolnych zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 1 czerwca 2025 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż w prowadzonym przez Wójta Gminy Sadlinki rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wpisano Żłobek Gminny w Sadlinkach w dniu 1 czerwca 2025 r. pod numerem 30613/Z. Na podstawie danych z Rejestru Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych, tj. 29 października 2025 r. ustalono, iż w przedmiotowym żłobku jest 20 miejsc opieki, czym wypełniono założony w umowie z Wojewodą Pomorskim wskaźnik. Ponadto, poprawnie zostały wskazane miejsca opieki dofinansowane z KPO tj. w liczbie 20 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 20 marca 2026 r.).

Zgodnie z treścią Księgi Wieczystej nr GD1I/00022349/3 (stan na 1 października 2025 r.), prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Kwidzynie V Wydział Ksiąg Wieczystych, właścicielem działek o numerach 256 oraz 255/94 jest Gmina Sadlinki. Ponadto na podstawie Działu III, IV i V KW stwierdzono, iż na wskazanych nieruchomościach nie ciążyą 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 5 do umowy) oraz w Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania na dzień 1 czerwca 2025 r. Na podstawie powyższych ustaleń należy uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbyła się zgodnie z założonym w umowie terminie. 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

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową zadania oraz faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania

10



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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.

Lp	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 sprawozdania (KPO + VAT) (zł)
1	Budowa i wyposażanie placu zabaw	05.06.2024 nr FS/22/2022	05.07.2024	06.06.2024	334.407,63	271.876,12	62.531,51	334.407,63
2	Zagospodarowanie terenu Etap I	05.06.2024 nr FS/23/2024	05.07.2024	06.06.2024	178.473,90	145.100,73	33.373,17	178.473,90
3	Zagospodarowanie terenu Etap II	13.09.2024 nr 108/2024	13.10.2024	23.09.2024	91.900,00	74.715,45	17.184,55	91.900,00
4	Zagospodarowanie terenu Etap III	09.05.2025 nr FS/21/2025	08.06.2025	14.05.2025	173.094,15	140.726,95	32.367,20	173.094,15
5	Meble, zabawki i wyposażanie	30.04.2024 nr (S)FS-114/04/2024/RM	(wg umowy)	20.05.2024	78.323,07	63.959,00	14.364,07	78.323,07
6	Meble, zabawki i wyposażanie	29.08.2024 nr (S)FS-218/08/2024/RM	(wg umowy)	20.05.2024	62.975,58	51.693,00	11.282,58	62.975,58
7	Meble kuchenne wyposażanie AGD	09.08.2024 nr FV 360/2024	30.08.2024	27.08.2024	96.214,83	78.223,44	17.991,39	96.214,83
8	Urządzenia sprzątające i AGD	29.08.2024 nr FV 379/2024	19.09.2024	16.09.2024	9.832,62	7.994,00	1.838,62	9.832,62
9	Montaż monitoringu	23.12.2024 nr FV 740/2024	13.01.2025	(24.12.2024*)	67.650,00	55.000,00	12.650,00	67.650,00
10	Traktorek kosiarka	04.12.2024 nr FS 3547/12/2024	18.12.2024	11.12.2024	15.885,00	12.914,63	2.970,37	15.885,00
Suma wydatków inwestycyjnych					1.108.756,78	902.203,32	206.553,46	1.108.756,78
11	Tablica informacyjna	01.07.2024 nr 166/2024	08.07.2024	03.07.2024	1.353,00	1.100,00	253,00	1.353,00
Suma wydatków bieżących					1.353,00	1.100,00	253,00	1.353,00
RAZEM					1.110.109,78	903.303,32	206.806,46	1.110.109,78

*Faktura wymieniona pod pozycją nr 9 Wykazu nie została zapłacona z wykorzystaniem rachunku bankowego służącego do obsługi środków z Umowy. Jak wynika z przedstawionych dokumentów (potwierdzenia przelewu/zapłaty za fakturę i wyjaśnień złożonych 31 grudnia 2024 r. przez pracownika Urzędu Gminy), faktura ta została omyłkowo zapłacona ze środków rachunku podstawowego Urzędu i po wykryciu tej nieprawidłowości tj. 31 grudnia 2024 r. zrefundowano środki na ten wydatek z rachunku prowadzonego do umowy na rachunek podstawowy Urzędu.

11



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do zapłaty w ramach rozdziału 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragrafu 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, lub 606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych, zgodnie z zapisami zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Dodatkowo, do kontroli przedstawiono potwierdzenia transakcji, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi i towary dotyczące kontrolowanego zadania oraz ewidencję księgową w zakresie zadania objętego kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 ww. umowy, Gmina w ramach realizowanego zadania prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową.

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 1 czerwca 2025 r. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty udokumentowane dokumentem memoriałowym wystawionym do dnia wpisu do ww. rejestru. Z przedłożonych, podczas czynności kontrolnych, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku wynika, iż OOW wypełnił obowiązki wynikające z zawartej umowy.

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowej dla zadania w ramach umowy na wyodrębnionych kontach 130-14 kontrolujący stwierdzili zawyżenie obrotów na tym koncie wobec wysokości wydatków z dofinansowania. W trakcie kontroli Pan Łukasz Szczepanowski Zastępca Wójta Gminy Sadlinki złożył wyjaśnienia, w których wskazał na „omyłkowe zaksięgowanie kwot zwrotu wkładu własnego i kwoty zasileń bez zastosowania storna (czyli zapisu minusowego)” oraz przedłożył w tym zakresie wyjaśnienia, zawierające poprawione wyliczenia na tym koncie 130-14. Po uwzględnieniu wartość wydatków wyniosła 1.110.109,78 zł. więc jest zgodna z wartością realizacji zadania wykazaną w sprawozdaniach. Zapisy na koncie 810 – dotyczące rozliczania dotacji wynikającej z umowy – są zgodne z dowodami źródłowymi i z wartościami określonymi w Sprawozdaniu z realizacji umowy, zgodnie z załącznikiem nr 8 do tej umowy.

12



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Zgodnie z postanowieniami umowy OOW zobowiązany był do przedłożenia Wojewodzie, w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania tj. od 30 czerwca 2025 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami. **OOW przesłał ww. rozliczenie oraz załączniki w dniu 2 lipca 2025 r.**

W trakcie czynności kontrolnych Pan Łukasz Szczepanowski - Zastępca Wójta Gminy Sadlinki. złożył kontrolującemu oświadczenia o braku podwójnego finansowania oraz o kwalifikowalności podatku VAT oraz nie lokowania środków dotacji.

Kontrolujący potwierdzili, że Żłobek Gminny w Sadlinkach, z siedzibą przy ul. Brzozowej 1A w Sadlinkach, nadal funkcjonuje w ramach oddziału żłobkowego w budynku Przedszkola Gminnego, oraz że Gmina Sadlinki, jako ostateczny odbiorca wsparcia nie zaprzestała i nie relokowała 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. Gmina Sadlinki dokonała także zwrotu niewykorzystanego dofinansowania w kwocie ogółem 47.800,11 zł, z czego:

- 38 936,68 zł – niewykorzystane środki na realizację zadania,
- 8 863,43 zł – niewykorzystane środki na sfinansowanie VAT.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono negatywnie.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- ujęcie w wydatkach dotyczących realizacji zadania wydatków niekwalifikowalnych w kwocie łącznej **439.066,88 zł**,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Wójt Gminy Sadlinki Pani Elżbieta Krajewska oraz pracownik Urzędu Gminy w Sadlinkach odpowiedzialny za realizację zadania.



II. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów:

- Stanowiska Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kwidzynie z 1 sierpnia 2024 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym,
- Decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie nr INB.5121.19.2024.KM z 30 sierpnia 2024 r. o pozwoleniu na użytkowanie budynku przedszkolnego z oddziałem żłobkowym,
- Decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kwidzynie nr SE.ZNS.70.493.40.2024 z 12 sierpnia 2024 r. stwierdzającej, że placówka spełnia wymagania lokalowe i sanitarne, dla liczby miejsc w oddziale żłobkowym nie większej niż 20,
- Zaświadczenia Burmistrza Gminy Sadlinki z 3 czerwca 2025 r., o dokonaniu w dniu 1 czerwca 2025 r. wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych,

oraz na podstawie danych z systemu informacyjnego tj. Rejestru Żłobków na dzień wszczęcia czynności kontrolnych tj. 29 września 2025 r. potwierdzono osiągnięcie zakładanego wskaźnika, tj. utworzenia 20 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 20 miejsc dofinansowanych z KPO, również w sekcji liczby dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO wskazano 20. Wobec na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu dane w systemie Rejestr Żłobków, dotyczące dzieci zapisanych na miejsca powstałe z KPO są prawidłowe.

W konsekwencji utworzenia ww. placówki – Wojewoda Pomorski zawarł z OOW umowę nr 54/33/I-FERS/F/23/K2025, której przedmiot stanowiło dofinansowanie funkcjonowania przez okres 36 miesięcy 20 nowych miejsc opieki. W treści § 2 ust. 1 ww. umowy wskazano, iż rozpoczęcie pierwszego okresu funkcjonowania, trwającego 12 miesięcy rozpocznie się 1 czerwca 2025 r.

Na podstawie przekazanego przez OOW wykazu ilości dzieci ustalono, że od czerwca do września 2025 roku, do Gminnego Żłobka w Sadlinkach zapisanych było 20 dzieci. I tak w poszczególnych miesiącach:

Miesiąc	Liczba dzieci zapisanych do instytucji
Czerwiec	20
Lipiec	20
Sierpień	20

14



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Miesiąc	Liczba dzieci zapisanych do instytucji
Wrzesień	20

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 Programu.

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.

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 zleceniobiorcy / wykonawcy prac,
- podpis inwestora,
- podpis zleceniobiorcy / wykonawcy.

W sytuacji braku w protokole odbioru prac budowlanych / adaptacyjnych co najmniej jednego z ww. elementów, należy sporządzić suplement, podpisany przez inwestora i zleceniobiorcę / 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 / zleceniobiorcami), oraz ewentualnych

⁹ Dz.U. z 2025 r. poz. 798; ze zm.



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),
- 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.



Objęty kontrolą OOW, w dniu 14 lipca 2026 r. przesłał za pośrednictwem usługi e-Doręczenia z adresu OOW, na adres skrzynki elektronicznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, kopie z formacie PDF następujących dokumentów¹⁰:

- Listę protokołów odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych oraz suplementów (tzw. front page) sporządzoną 23 czerwca 2026 r., która zawierała wpisy dotyczące 10 pozycji.
- Pięć protokołów odbioru robót z okresu między 23 grudnia 2024 roku, a 9 maja 2025 r., sporządzonych pomiędzy OOW, a wykonawcami prac dotyczących budowy obiektu i zagospodarowania terenu wokół budynku - na prowadzenie Żłobka Gminnego w Sadlinkach pod adresem ul. Brzozowa 1A, Sadlinki, podpisanych przez OOW i wykonawców.

Zgodnie z treścią ww. protokołów zostały one wystawione **do 1 czerwca 2025 r.**, czyli w terminie zgodnym z treścią umowy nr 33/I-KPO/TW/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą, a OOW (uwzględniając treść aneksu nr 5 z 7 lipca 2025 r.), tj. zawierają się w dacie określonej jako termin końcowy rzeczowego zakończenia zadania.

- Pięć suplementów, wszystkie z 20 marca 2026 r., do wymienionych powyżej protokołu odbioru prac budowlanych/adaptacyjnych tj. remontu i adaptacji lokalu do potrzeby prowadzenia Żłobka Gminnego w Sadlinkach pod adresem ul. Brzozowa 1A, Sadlinki, podpisany przez OOW i wykonawców.

Dokumenty przesłane przez OOW spełniają wszystkie wymogi wynikające z treści Programu.

Wskazać należy, iż niniejsza uzupełnienie materiałów przez OOW, nastąpiło w trybie art. 44 ustawy o kontroli w administracji rządowej i jest konsekwencją ogłoszenia przez MRPiPS ósmej zmiany ww. Programu¹¹ i stanowi uzupełnienie materiału zgromadzonego podczas kontroli wykonania przeprowadzonej u OOW.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

III. Monitorowanie i sprawozdawczość

¹⁰ Akta kontroli – dokumenty przesłane przez OOW w trybie art. 44 u.k.a.p.

¹¹ Ogłoszonej pismem nr BKA-VI.804.16.2026 z dnia 24 czerwca 2026 r.



Zgodnie z § 9 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie (po modyfikacji jego brzmienia zgodnie z aneksem nr 2 z 12 listopada 2024 r. do umowy), 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.

Na podstawie § 9 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 wnioskiem OOW o zaliczkę – transza nr 1 w II kwartale 2024 r., środki KPO w wysokości 717.240,00 zł oraz środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w wysokości 96.770,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy OOW w dniu 25 kwietnia 2024 r. Przywołany § 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, przelewów potwierdzających wykorzystanie środków i innych dowodów). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

OOW w dniu 31 lipca 2024 r. przekazał Wojewodzie pierwsze Sprawozdanie monitorujące, w którym poprawnie wykazał kwotę pobranej transzy oraz oświadczył, iż środki zostały wykorzystane w 67,20%. Wraz ze Sprawozdaniem monitorującym przekazanym Wojewodzie w 31 lipca 2024 r. **OOW nie przekazał żadnych dokumentów, o których mowa w § 9 ust. 2 umowy.**

W dniu 31 października 2024 r. OOW przekazał Wojewodzie drugie Sprawozdanie monitorujące (dotyczące I-wszej transzy środków), w którym poprawnie wykazał kwotę pobranej transzy oraz oświadczył, iż środki zostały wykorzystane w 96,85%. Wraz ze Sprawozdaniem monitorującym przekazanym Wojewodzie w 31 października 2024 r. **OOW ponownie nie przekazał żadnych dokumentów, o których mowa w § 9 ust. 2 umowy.** W związku z powyższym, Oddział ds. obsługi Programu MALUCH Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zwrócił się do OOW w dniu 12 listopada 2024 r. o uzupełnienie dokumentów. OOW w dniu 22 listopada 2024 r. przekazał Wojewodzie Pomorskiemu część dokumentów, jednak dotyczyły one jedynie wydatków poniesionych pomiędzy pierwszym, a drugim Sprawozdaniem, **więc OOW nadal nie uzupełnił załączników do pierwszego Sprawozdania monitorującego złożonego 31 lipca 2024 r.**



W wyniku rewizji KPO podwyższeniu uległa wysokość dofinansowania na tworzenie miejsc opieki dla jednostek samorządu terytorialnego do 57 528,00 zł bez VAT na jedno miejsce opieki oraz zwiększenie kwoty dofinansowania na pokrycie kosztów podatku VAT. W związku z powyższym aneksem nr 2 z dnia 12 listopada 2024 r. do umowy o dofinansowanie, wprowadzono zmiany dotyczące wysokości środków na dofinansowanie realizacji przedmiotowego zadania. Środki finansowe z KPO przekazane OOW wzrosły o kwotę 225.000,00 zł, natomiast środki na finansowanie podatku VAT od wydatków poniesionych ze środków KPO o kwotę 119.945,20 zł. OOW 18 listopada 2024 r. zwrócił się o wypłatę II transzy środków w wysokości 185.679,61 zł. Wskazane zwiększone środki zostały przekazane na rachunek bankowy OOW w dniu 15 grudnia 2024 r. W związku z powyższym OOW w dniu 31 stycznia 2025 r. przekazał Wojewodzie Pomorskiemu Sprawozdanie monitorujące zgodnie z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie, w którym poprawnie wykazał łącznie pobraną kwotę z I transzy oraz II transzy tj. środki po rewizji, jednocześnie oświadczając, iż środki z II transzy zostały wykorzystane w 80,06%, zaś środki ogółem w 93,73%. W związku z tym, że OOW również w tym przypadku nie przekazał kompletu dokumentów, o których mowa w § 9 ust 2 (wg treści określonej aneksem nr 2 z 12 listopada 2024 rok). Oddział ds. obsługi Programu MALUCH Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zwrócił się do OOW w dniu 14 kwietnia 2025 r. o uzupełnienie dokumentów dotyczących udokumentowania wydatków pokrytych z II transzy.

OOW złożył wniosek o wypłatę III transzy z umowy w wysokości 158.220,28 zł 11 kwietnia 2025 r. Wpłata środków zgodnie z wnioskiem na konto OOW została zrealizowana 2 maja 2025 r. OOW 6 czerwca 2025 r. złożył Sprawozdanie monitorujące zgodnie z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie, w którym poprawnie wykazał łącznie pobraną kwotę z I, II oraz III transzy. Wraz ze Sprawozdaniem monitorującym OOW przekazało dokumenty dotyczące wydatków ujętych w III transzy.

Na podstawie § 10 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 1 lipca 2024 r., ostatecznie ustalony aneksem nr 5 z dnia 7 lipca 2025 r. do umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym zakończenie rzeczowe zadania miało nastąpić do 1 czerwca 2025 r.

W związku z faktem, iż OOW ostatnią płatność związaną z realizacją przedmiotowej inwestycji dokonał w dniu 14 maja 2025 r. oraz uzyskaniem przez OOW wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 1 czerwca 2025 r., rozliczenie dofinansowania zostało Wojewodzie Pomorskiemu przekazane przez OOW w dniu 2 lipca 2025 r. W rozliczeniu

19



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

poprawnie wskazana została ilość utworzonych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3, uzyskana w wyniku realizacji 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.

W trakcie czynności kontrolnych, kontrolujący zwrócili się do OOW o przedłożenie do wglądu rozliczenia (lub rozliczeń) wg wzoru (oraz potwierdzenie ich wysłania), o którym mowa § 10 ust. 2 do umowy 33/I-KPO/TW/2023, w brzmieniu nadanym aneksem nr 4 z 23 kwietnia 2025 r. do tej umowy tj. 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). OOW przedłożył pismo nr Fn.031.7.2025 przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, **podpisane i wysłane 8 października 2025 r.** wraz załączonymi trzema dokumentami Rozliczenia zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, a dotyczącymi trzech etapów zagospodarowania terenów dookoła budynku przedszkola z oddziałem żłobkowym na wartość 178 473,90 zł – I etap, 91 900,00 zł – II etap oraz 173 094,15 – III etap.

Z zapisu § 10 ust. 2 lit. b) umowy 33/I-KPO/TW/2023 (w brzmieniu nadanym aneksem nr 4 z 23 kwietnia 2025 r. do tej umowy) wynika, że Sprawozdanie zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. powinno być złożone w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowana została ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. **Ostatnia płatność** związana z finansowaniem inwestycji nastąpiła 14 maja 2025 r. W związku z tym, **60 dniowy termin upłynął 14 lipca 2025 r.** Sprawozdanie zostało przesłane 8 października 2025 r., więc **86 dni po terminie.**

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na fakt, iż przedłożone w trakcie kontroli Rozliczenia są błędne, gdyż nie zawarto w nich danych o łącznej wartości inwestycji tj. rozliczenia całego zadania o którym mowa w umowie o dofinansowanie: „Utworzenie 20 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do 3 lat w ramach nowej instytucji Żłobka Gminnego w gminie Sadlinki, ul. Brzozowa 1 A, 82-522 Sadlinki” w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029, dz. nr 256, 255/94 obręb Sadlinki”, które **opiewało zgodnie z umową na wartość 1.157.909,89 zł , a które zostało przez OOW rozliczone tylko w wartości 443.468,05 zł.**

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

20



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- złożenie 86 dni po terminie Rozliczenia, 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),
- brak ujęcia w złożonym rozliczeniu, pełnej kwoty dotyczącej realizowanej inwestycji.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Wójt Gminy Sadlinki Pani Elżbieta Krajewska oraz pracownik Urzędu Gminy w Sadlinkach odpowiedzialny za realizację zadania.

IV. 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 podpisanych 3 października 2025 r. przez Panią Elżbietę Krajewską – Wójtą Gminy Sadlinki 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:

„Realizując zasadę zrównoważonego rozwoju, zastosowano szereg działań ukierunkowanych na:

- *Racjonalne gospodarowanie zasobami naturalnymi – podczas realizacji inwestycji wykorzystano materiały i technologie o wysokiej trwałości, niskiej energochłonności i możliwie małym śladzie węglowym. Dobór urządzeń i wyposażenia uwzględniał ich efektywność energetyczną i długowieczność, co ogranicza konieczność częstej wymiany i redukuje zużycie surowców. Nasadzenia roślinne dostosowano do lokalnych warunków siedliskowych, co minimalizuje zapotrzebowanie na wodę i nawożenie.*
- *Ograniczenie presji na środowisko naturalne – projekt został zrealizowany bez ingerencji w obszary przyrodniczo cenne ani elementy środowiska wymagające szczególnej ochrony. W procesie budowy i zagospodarowania terenu stosowano praktyki ograniczające powstawanie odpadów oraz emisję zanieczyszczeń. Odpady budowlane zostały odpowiednio posegregowane i przekazane do recyklingu.*

21



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- Uwzględnienie efektów środowiskowych w procesie zarządzania i eksploatacji – zarządzanie nowo utworzoną instytucją opieki nad dziećmi zakłada stałe monitorowanie i optymalizację zużycia mediów oraz dążenie do minimalizacji ilości wytwarzanych odpadów.
- Podnoszenie świadomości ekologicznej społeczeństwa – placówka, poza funkcją opiekuńczą, pełni również rolę edukacyjną w zakresie kształtowania postaw proekologicznych od najmłodszych lat. W programie zajęć uwzględniono działania edukacyjne promujące ochronę środowiska, takie jak segregacja odpadów, oszczędzanie wody i energii czy dbanie o zieleń.
- Kształtowanie przyjaznej środowisku przestrzeni – teren wokół żłobka został zagospodarowany z poszanowaniem lokalnych warunków przyrodniczych. Wykorzystano zieleń urządzoną, która wspiera retencję wody opadowej, poprawia mikroklimat i zwiększa bioróżnorodność. Elementy infrastruktury rekreacyjnej wykonano z materiałów przyjaznych środowisku i możliwych do ponownego przetworzenia.” (...)

Do realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji:

- Wspieranie równości kobiet i mężczyzn na rynku pracy – utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi znacząco zwiększa możliwości aktywizacji zawodowej rodziców, w tym zwłaszcza kobiet, które często rezygnują z zatrudnienia z powodu braku dostępnych usług opiekuńczych. Nowa infrastruktura umożliwia im szybszy powrót na rynek pracy, wspiera rozwój zawodowy oraz przyczynia się do zmniejszenia luki płci w zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
- Równość dostępu do usług opiekuńczych – rekrutacja dzieci do żłobka odbywała się na zasadach przejrzystości, równego traktowania i niedyskryminacji.
- Dostępność dla osób z niepełnosprawnościami – budynek żłobka, jego pomieszczenia, ciągi komunikacyjne, wejścia i teren zewnętrzny zostały zaprojektowane zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania. Placówka jest w pełni dostępna dla dzieci z niepełnosprawnościami oraz ich opiekunów. Zapewniono m.in. podjazdy, szerokie drzwi, bezprogowe wejścia, toalety dostosowane do potrzeb osób z ograniczoną mobilnością, a także bezpieczną przestrzeń rekreacyjną.
- Edukacja i wspieranie równości od najmłodszych lat – zakupione pomoce dydaktyczne i materiały edukacyjne wspierają indywidualny rozwój dzieci niezależnie od ich płci, pochodzenia czy możliwości psychofizycznych. Kadra żłobka jest przygotowana do pracy z dziećmi o zróżnicowanych potrzebach i do kształtowania postaw opartych na szacunku, tolerancji i równości.

22



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- *Brak jakiegokolwiek dyskryminacji w procesie realizacji projektu – wszystkie procedury, w tym wybór dostawców i wykonawców, prowadzono zgodnie z zasadą równego traktowania podmiotów gospodarczych, przejrzystości oraz uczciwej konkurencji. (...)*

Do zwiększenia wydajności, odporności oraz zrównoważonego rozwoju gospodarki na poziomie lokalnym, regionalnym i krajowym poprzez:

- *wzrost aktywności zawodowej i potencjału rynku pracy – zwiększenie dostępności miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 jest jednym z kluczowych czynników wpływających na aktywizację zawodową rodziców, zwłaszcza kobiet, które często rezygnują z zatrudnienia z powodu braku infrastruktury opiekuńczej. Dzięki utworzeniu nowego żłobka możliwy staje się szybszy powrót rodziców do pracy, co zwiększa podaż siły roboczej, wspiera rozwój przedsiębiorczości i pozytywnie wpływa na lokalny rynek pracy,*
- *wzmocnienie odporności społeczno – gospodarczej gminy i regionu – inwestycja w usługi opiekuńcze podnosi jakość życia mieszkańców oraz stabilność społeczną, co jest istotnym czynnikiem rozwoju lokalnej gospodarki. Nowa infrastruktura wspiera integrację społeczną, ogranicza ryzyko wykluczenia i zwiększa odporność społeczności na skutki kryzysów demograficznych, gospodarczych czy zdrowotnych,*
- *inwestycja w kapitał ludzki i rozwój przyszłych pokoleń – żłobek stanowi nie tylko placówkę opiekuńczą, ale również miejsce wspierania rozwoju poznawczego, emocjonalnego i społecznego najmłodszych dzieci. Wysokiej jakości opieka i edukacja we wczesnym wieku sprzyjają wyrównywaniu szans edukacyjnych, co w dłuższej perspektywie przekłada się na wyższy poziom kapitału ludzkiego i zwiększoną konkurencyjność gospodarki,*
- *efektywne wykorzystanie środków publicznych i zwiększenie potencjału infrastrukturalnego – realizacja inwestycji w sposób przemyślany, zgodny z zasadami efektywności, trwałości i racjonalnego gospodarowania zasobami, zwiększa wartość majątku publicznego gminy i podnosi jej potencjał rozwojowy. Placówka została zaprojektowana tak, by przez wiele lat służyła lokalnej społeczności, z możliwością dalszego dostosowywania jej funkcji do zmieniających się potrzeb demograficznych i społecznych,*
- *wspieranie celów strategicznych polityki państwa i UE – przedsięwzięcie jest zgodne z krajowymi i unijnymi celami w zakresie zwiększania dostępności usług opiekuńczych, wspierania zatrudnienia, wyrównywania szans społecznych oraz budowania odporności społeczno – gospodarczej. Tym samym wpisuje się w szerszy kontekst działań na rzecz zwiększenia konkurencyjności gospodarki i wzmocnienia jej fundamentów rozwojowych. (...)*

23



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W wyjaśnieniach OOW szczegółowo opisane zostały również działania, w których przy projektowaniu i realizacji umowy zastosowano zasadę „niewyrządzania znaczącej szkody” (DNSH) poprzez:

- *łagodzenie zmian klimatu – inwestycja nie powoduje zwiększenia emisji gazów cieplarnianych ani nie generuje działań, które mogłyby utrudniać osiągnięcie celów klimatycznych UE. Wybór nowoczesnych, energooszczędnych urządzeń i materiałów o długiej żywotności ogranicza zużycie energii i emisję CO₂ w cyklu życia infrastruktury. Placówka została zaprojektowana tak, aby maksymalnie wykorzystywać światło dzienne, co zmniejsza zapotrzebowanie na energię elektryczną,*
- *adaptacja do zmian klimatu – projekt został wykonany w sposób uwzględniając zmieniające się warunki klimatyczne. Dobór gatunków roślin odpornych na suszę i zmienne warunki pogodowe ogranicza zapotrzebowanie na wodę i zapewnia stabilność zieleni w dłuższym okresie. Zagospodarowanie terenu nie zwiększa ryzyka podtopień ani erozji gleb, a infrastruktura została przystosowana do możliwych anomalii pogodowych (np. intensywnych opadów.*
- *zrównoważone wykorzystanie i ochrona zasobów wodnych i morskich – przedsięwzięcie nie wpływa negatywnie na wody powierzchniowe i podziemne.*
- *przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym (GOZ) – podczas realizacji projektu ograniczono ilość wytwarzanych odpadów poprzez właściwe planowanie materiałów budowlanych i zakupów. Powstałe odpady budowlane oraz opakowaniowe zostały odpowiednio posegregowane i przekazane do recyklingu. Zastosowane wyposażenie cechuje się trwałością i możliwością naprawy, co wydłuża jego cykl życia i ogranicza konieczność wymiany.*
- *zapobieganie i kontrola zanieczyszczeń środowiska – projekt nie powoduje emisji zanieczyszczeń do powietrza, wód ani gleby. Inwestycja nie generuje substancji niebezpiecznych ani odpadów niebezpiecznych. Zagospodarowanie terenu nie obejmowało stosowania nawozów chemicznych ani pestycydów, a ewentualne prace budowlane realizowano z zachowaniem obowiązujących norm ochrony środowiska*
- *ochrona i odbudowa bioróżnorodności oraz ekosystemów – przedsięwzięcie nie ingeruje w obszary cenne przyrodniczo ani chronione. Realizacja inwestycji odbyła się w terenie przeznaczonym pod zabudowę. Nasadzenia roślinne wspierają lokalną bioróżnorodność, tworzą przyjazne warunki dla mikrofauny i flory, a projekt nie skutkuje utratą siedlisk przyrodniczych (...)*”

Kontrolujący pozytywnie ocenili podjęte i zastosowane praktyki realizacji polityk horyzontalnych w ramach wykonanych działań wynikających z umowy.

24



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

V. Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 10 października 2025 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w Urzędzie Gminy w Sadlinkach, w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

VI. Arachne/SKANER

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotu biorącego udział w realizacji inwestycji, tj. wykonawcy robót budowlanych, 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 nie wykazały wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”, dla których potwierdzono by istnienie ryzyk. Analizie poddano powiązania dostawców i współników reprezentujących wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z Wójtem Gminy Sadlinki, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki.

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. Analizie poddano również powiązania współników reprezentujących spółkę wykonawcy, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z Wójtem Gminy Sadlinki, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

VII. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami zawartymi w aneksie nr 2 z dnia 12 listopada 2024 r. do 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 funkcjonuje Zarządzenie nr 46/24 Wójta Gminy Sadlinki z 18 marca 2024 r. w którym wprowadzono Politykę Ochrony Danych Osobowych dla Urzędu Gminy w Sadlinkach oraz Urzędu Stanu Cywilnego w Sadlinkach. Wcześniej w tej samej sprawie obowiązywało Zarządzenie nr 30/21 z 24 czerwca 2021 r.

25

Fundusze
EuropejskieRzeczpospolita
PolskaDofinansowane przez
Unię EuropejskąKRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

W trakcie kontroli Pan Łukasz Szczepański – Zastępca wójta Gminy Sadlinki złożył wyjaśnienia w sprawie przechowywania i archiwizacji dokumentów dotyczących realizacji umowy. Z wyjaśnień tych wynika, że dokumentacja dotycząca umów prowadzona jest z zachowaniem wymogów wynikających z Zarządzenia nr 106/23 Wójta Gminy Sadlinki z 29 grudnia 2023 r., którym wprowadzono Załącznik nr 3 – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych w Gminie Sadlinki, a także wg wymogów Instrukcji kancelaryjnej i oparciu o Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt.

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 Gminy w Sadlinkach, zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowanych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii. Ponadto, wyżej wskazany przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację, dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płatności salda. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu, 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.

VIII. Informacja i promocja

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 głównym do budynku, w którym znajduje się przedszkole z utworzonym oddziałem żłobkowym. Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony w dniu 8 października 2025 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 Gminy Sadlinki www.sadlinki.pl, OOW w prawidłowy sposób eksponował źródło dofinansowania zadania m.in. przez właściwe oznaczenie zadania oraz zestawienie znaków. Ponadto na stronie internetowej OOW w dniu 15 listopada 2023 r. umieszczono opis realizowanego zadania, który zawierał nazwę

26



Fundusze
Europejskie



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



KRAJOWY
PLAN
ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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

Zgodnie z § 12 ust. 3 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 urządzenie 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 1 czerwca 2025 r.**

OOW wyżej wskazany obowiązek wypełnił w dniu 2 lipca 2025 r. w związku z czym należy uznać, iż uchybiono terminowi wskazanemu w umowie z Wojewodą Pomorskim.

Ponadto na podstawie § 12 ust. 4 umowy, OOW niezwłocznie po dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, miał obowiązek poinformować rodziców o uczestnictwie w Programie, o źródle dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na jedno miejsce oraz o okresie dofinansowania, w tym poprzez zamieszczenie powyższych informacji w ogólnie dostępnym miejscu w instytucji opieki. OOW zobowiązany był do przekazania Wojewodzie, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie funkcjonowania utworzonych miejsc, fotografii dokumentującej spełnienie wyżej wskazanych obowiązków.

Umowa na dofinansowanie funkcjonowania 20 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w prowadzonym przez OOW w ramach nowej instytucji Żłobka Gminnego w gminie Sadlinki, ul. Brzozowa 1A, 82-522 Sadlinki została zawarta w dniu 18 grudnia 2025 r. Wpis został dokonany w dniu 1 czerwca 2025 r. W trakcie oględzin w dniu 8 października 2025 r.

27



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

potwierdzono zamieszczenie wymaganych informacji na drzwiach wejściowych do budynku przedszkola z oddziałem żłobkowym oraz na drzwiach wejściowych do sali zabaw żłobka (udokumentowano na zdjęciach z oględzin). **Natomiast OOW nie przedstawiło dowodu przekazania do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zdjęć dokumentujących spełnienie wymienionego obowiązku.**

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

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

Wyżej wskazany obowiązek został przez OOW spełniony, co potwierdza sporządzony 8 października 2025 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna, która jest jego załącznikiem. Na sprzętach znajdujących się w pomieszczeniach kuchni, zmywalni, pomieszczeniach żłobka, magazynu oraz na garażu blaszanym tj. telewizorze, meblach dużych zabawkach, kosiarce ogrodowej, lodówce, sprzęcie AGD w tym na kuchenkach, pralce i suszarce przemysłowym urządzeniu myjącym podłogi 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.

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

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- wypełnienie obowiązku wynikającego z § 12 ust. 3 umowy 28 dni po terminie;
- niewypełnienie części obowiązku wynikającego z §1 2 ust. 4 umowy.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Wójt Gminy Sadlinki Pani Elżbieta Krajewska oraz pracownik Urzędu Gminy w Sadlinkach odpowiedzialny za realizację zadania.

IX. 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

28



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

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 Łukasza Szczepanowskiego – Zastępcę Wójta Gminy w piśmie z 7 października 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 w dniu 8 października 2025 r., weryfikacji poddano środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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 15 listopada 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. 10 października 2025 r., OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Kontrola wykonania przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. utworzenia 20 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji Żłobka Gminnego w gminie Sadlinki, ul. Brzozowa 1A, 82-522 Sadlinki” – kontrolowaną działalność ocenia się – 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 umową nr 33/I-KPO/TW/2023 zawartej w dniu 15 listopada 2023 r. w kwocie ogółem **439.066,88 zł**, w terminie 15 dni od dnia odbioru niniejszego dokumentu, w następującej szczegółowości:
 - a. kwota **356 964,93 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,

29



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

- b. kwota **82 101,95** 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, liczonych jak dla zaległości podatkowych, w następującej szczegółowości:
- od wysokości 157.485,37 zł, począwszy od dnia 25 kwietnia 2024 r. tj. dnia przekazania przez Wojewodę ww. środków na rachunek OOW I transzy,
 - od wysokości 128.843,23 zł, począwszy od dnia 5 grudnia 2024 r. tj. dnia przekazania przez Wojewodę ww. środków na rachunek OOW II transzy;
 - od wysokości 152.738,28 zł, począwszy od dnia 2 maja 2025 r. tj. dnia przekazania przez Wojewodę ww. środków na rachunek OOW III transzy.

na rachunek nr 67 1240 6960 2199 0000 0000 0092.

W tytule przelewów, należy wskazać informacje, o których mowa w § 11 ust. 5 umowy zawartej z Wojewodą.

2) Zwiększenie nadzoru nad terminowością i obowiązkami wynikającymi z realizacji umów zawartych z Wojewodą Pomorskim, tj. w szczególności w zakresie obowiązków sprawozdawczych oraz informacyjnych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 5 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/

30



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU