



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 28 sierpnia 2025 r.

FB-III.431.2.2025.SM

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pan Szymon Rogacewicz przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą:
RB Group Szymon Rogacewicz¹; NIP:5851457363; REGON: 221170320

Przedmiot kontroli:

Realizacja Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029”.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia wszczęcia czynności kontrolnych.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Kontrola planowa, w trybie zwykłym przeprowadzona w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³ oraz na podstawie umów zawartych z Wojewodą Pomorskim:

- nr 248.1/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r.,
- nr 248.2/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r.,
- nr 248.3/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r.,
- nr 248.1/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r.,
- nr 248.2/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r.,

¹ z siedzibą przy al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot.

² tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530.

³ tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

— nr 248.3/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

3 lutego – 14 lutego 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Szymon Rogacewicz – przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą

Skład zespołu kontrolującego:

Sandra Michalak – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku - kierownik zespołu kontrolnego, Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku - członek zespołu kontrolnego⁴.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

Dnia 3 lutego 2025 r.

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (PUW) na realizację Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029”, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego wykorzystania dofinansowania na utworzenie w 2024 roku 24 nowych miejsc opieki.

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona u przedsiębiorcy Pana Szymona Rogacewicza prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: RB Group Szymon Rogacewicz (dalej OOW – ostateczny odbiorca wsparcia) kontrola wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, zgodny z

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 2/2025 z dnia 16 stycznia 2025 r. akta kontroli str. 3.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami, **za wyjątkiem niżej wymienionych nieprawidłowości:**

- **nie uwzględnienia postanowień wynikających z art. 36 ust. 3 pkt. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. informacji, w umowach zleceń z dziennymi opiekunami, dotyczącej liczby dzieci powierzonych opiece,**
- **brak możliwości faktycznego potwierdzenia wydatkowania środków w kwocie 15.000,00 zł zgodnie z celem i warunkami określonymi w Programie oraz umowie.**

Informacje wstępne:

Na podstawie informacji z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, objęty kontrolą przedsiębiorca o numerze identyfikacji podatkowej NIP: 5851457363 i numerze REGON: 221170320, prowadzi działalność gospodarczą od 1 lutego 2011 r., w tym od 29 października 2020 r. w zakresie opieki dziennej nad dziećmi. Siedziba przedsiębiorcy znajduje się przy al. Niepodległości 642/644, kod pocztowy 81-854 Sopot, w budynku wynajmowanym na podstawie umowy najmu z dnia 1 stycznia 2024 r. zawartej na czas określony do dnia 30 czerwca 2030 r., w którym zostały utworzone 3 instytucje dziennego opiekuna będące przedmiotem niniejszej kontroli:

- Dzienny opiekun Mini Świat I (M.Ch.), wpisany do wykazu dziennych opiekunów w dniu 27 marca 2024 r., posiadający 8 nowoutworzonych miejsc,
- Dzienny opiekun Mini Świat II (M.I.), wpisany do wykazu dziennych opiekunów w dniu 27 marca 2024 r., posiadający 8 nowoutworzonych miejsc,
- Dzienny opiekun Mini Świat III (A.R.), wpisany do wykazu dziennych opiekunów w dniu 27 marca 2024 r., posiadający 8 nowoutworzonych miejsc.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Kontrolą objęto 6 umów zawartych pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Panem Szymonem Rogacewiczem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: RB Group Szymon Rogacewicz, z siedzibą w Sopocie. Przedmiotowe umowy dotyczyły:

- umowa nr 248.1/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r., na dofinansowanie zadania pn.: „Utworzenie 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – dziennego opiekuna Mini Świat I, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” w łącznej kwocie 99.280,00 zł, z czego kwota 81.925,86 zł pochodzić będzie ze środków europejskich, a kwota 17.354,14 zł ze środków budżetu państwa,
- umowa nr 248.2/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r., na dofinansowanie zadania pn.: „Utworzenie 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – dziennego opiekuna Mini Świat II, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” w łącznej kwocie 99.280,00 zł, z czego kwota 81.925,86 zł pochodzić będzie ze środków europejskich, a kwota 17.354,14 zł ze środków budżetu państwa,
- umowa nr 248.3/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r., na dofinansowanie zadania pn.: „Utworzenie 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji – dziennego opiekuna Mini Świat III, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” w łącznej kwocie 99.280,00 zł, z czego kwota 81.925,86 zł pochodzić będzie ze środków europejskich, a kwota 17.354,14 zł ze środków budżetu państwa,
- umowa nr 248.1/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r., na dofinansowanie zadania pn.: „Dofinansowanie funkcjonowania 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 u dziennego opiekuna Mini Świat I, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” w łącznej kwocie 240.768,00 zł, z czego kwota 198.681,75 zł pochodzić będzie ze środków europejskich, a kwota 42.086,25 zł ze środków budżetu państwa,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- umowa nr 248.2/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r., na dofinansowanie zadania pn.: „Dofinansowanie funkcjonowania 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 u dziennego opiekuna Mini Świat II, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” w łącznej kwocie 240.768,00 zł, z czego kwota 198.681,75 zł pochodzić będzie ze środków europejskich, a kwota 42.086,25 zł ze środków budżetu państwa,
- umowa nr 248.3/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r., na dofinansowanie zadania pn.: „Dofinansowanie funkcjonowania 8 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 u dziennego opiekuna Mini Świat III, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” w łącznej kwocie 240.768,00 zł, z czego kwota 198.681,75 zł pochodzić będzie ze środków europejskich, a kwota 42.086,25 zł ze środków budżetu państwa.

Rozliczenie umów zawartych na funkcjonowanie nowych miejsc nie stanowiło przedmiotu niniejszej kontroli, bowiem zgodnie z § 2 umów na dofinansowanie funkcjonowania miejsc opieki, okres zakończenia realizacji zadania dla pierwszego okresu funkcjonowania przypada na dzień 31 marca 2025 r. (tj. po okresie objętym kontrolą). Jednakże, w toku czynności kontrolnych w ramach ww. zakresu umowy, kontrolujący zweryfikowali 22 losowo wybrane umowy zawarte z rodzicami dzieci na sprawowanie opieki u dziennych opiekunów, w zakresie wymogu dotyczącego obniżenia miesięcznych opłat rodziców za pobyt w instytucji opieki, o kwotę miesięcznego dofinansowania – 836 zł.

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

W przedłożonych załącznikach do umowy tj. kalkulacji kosztów (zał. Nr 1) oraz opisie realizacji zadania (zał. Nr 2) kontrolowany OOW wskazał, całkowity przewidywany koszt realizacji zadań inwestycyjnych – przy czym dla każdego z 3 kontrolowanych zadań w wysokości 99.280,00 zł (kwota dofinansowania z Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego (FERS) przy udziale środków europejskich miała wynieść 81.925,86 zł (82,52%) oraz środków z budżetu państwa w wysokości 17.354,14 zł (17,48%).



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



W ramach ww. umów zawartych z Wojewodą Pomorskim, których przedmiotem było utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, OOW wyszczególnił wydatki na łączną kwotę 297.840,00 zł., tj. po 99.280,00 zł na każdą z instytucji dziennego opiekuna tj.:

- wydatki inwestycyjne – 294.840,00 zł (po 98.280,00 zł., na jednego dziennego opiekuna), przeznaczone miały zostać na:
 - koszty dokumentacji projektowej – łącznie kwota 15.000,00 zł., (pozycje 1.1 w kalkulacjach kosztów),
 - roboty budowlano – montażowe związane z adaptacją obiektu do potrzeb dzieci – prace adaptacyjne (montaż wykładziny) – łącznie kwota 45.000,00 zł., (pozycje 1.3 w kalkulacjach kosztów),
 - zakup i montaż wyposażenia – wyposażenie szatni i sali dydaktyczno-konsumpcyjnej w meble (szafa, krzesła, blat); wyposażenie sali dydaktyczno-konsumpcyjnej w sprzęt (m.in.. laptop, urządzenie wielofunkcyjne, laminarka), drobne elementy wyposażenia – łączna kwota 75.000,00 zł., (pozycje 1.4 w kalkulacjach kosztów),
 - zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci – zabawki (m.in. puzzle, układanki, klocki, jeździki, maskotki), materiały papierniczne (m.in. blok techniczny, bibuła, karton, klej) oraz pomoce terapeutyczne (m.in. tablice szpikowe, music on, gniotki, panel świetlny, kształtki, piłeczki, woreczki do masażu) – łączna kwota 159.840,00 zł; (pozycje 1.5 w kalkulacjach kosztów),
- wydatki bieżące – kwota łączna 3.000,00 zł (po 1.000,00 zł na jednego dziennego opiekuna) na realizację działań polegających na promocji i informacji o realizowanych zadaniach dofinansowanych ze środków FERS – tablica (pozycje 2.1 w kalkulacjach kosztów).



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



W zawartych umowach OOW potwierdził znajomość zasad i warunków realizacji zadań dofinansowanych w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029” i zobowiązał się do ich realizacji, zgodnie z postanowieniami programu i przedmiotowych umów.

Wskazane wyżej umowy z Wojewodą Pomorskim zobowiązywały OOW do zachowania procentowego udziału środków finansowanych z FERS w ten sposób, że kwota dofinansowania środków europejskich nie może stanowić więcej niż 82,52% kosztów realizacji jednego zadania, a środki z budżetu państwa nie mogą stanowić mniej niż 17,48%. Ponadto, w umowach wskazano, iż kwota dofinansowania w przeliczeniu na jedno nowotworzone miejsce opieki nie może być wyższa niż 12.410,00 zł.

Zgodnie z zawartymi umowami, zakończenie zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu instytucji opieki do wykazu dziennych opiekunów, który określono do dnia 30 kwietnia 2024 r. Ponadto, realizacja zadań powinna być zgodna z kalkulacjami kosztów oraz opisami realizacji zadań polegających na tworzeniu miejsc opieki, które jak wskazano wyżej stanowią odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do zawartych umów. Przedmiotowe umowy zobowiązały również OOW do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków ponoszonych na realizację zadań objętych ww. umowami w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umowami.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie OOW przy al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot, w której mieściły się utworzone placówki opieki, będące przedmiotem niniejszej kontroli. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe przedstawione w toku kontroli w postaci: zawartych umów, wystawionych faktur VAT/rachunków, wyciągów bankowych w zakresie potwierdzenia zapłaty za przedstawione faktury VAT/rachunki, list obecności dzieci, zaświadczenia o wpisie do rejestru dziennych opiekunów oraz statut i regulamin organizacyjny OOW.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż poza ww. placówkami, utworzonymi w ramach otrzymanego dofinansowania, w przedmiotowej lokalizacji znajduje się również dzienny opiekun H.R, wpisany do wykazu dziennych opiekunów w dniu 13 grudnia 2024 r., (nr wpisu 31031/O) posiadający 5 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3.

Ustalenia

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do trzech zdefiniowanych obszarów kontrolnych, tj.:

1. Prawdliwość wykorzystania środków na utworzenie nowych miejsc opieki,
2. Prawdliwość wykorzystania środków przeznaczonych na dofinansowanie funkcjonowania nowych miejsc opieki,
3. Wypełnianie obowiązków informacyjno-promocyjnych.

Obszar kontrolny 1 – Prawdliwość wydatkowania środków przeznaczanych na utworzenie nowych miejsc opieki

Realizacja umów nr 248.1/III-FERS/TW/2024, nr 248.2/III-FERS/TW/2024, nr 248.3/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r. – utworzenie nowych miejsc opieki

W związku z zawarciem umów nr 248.1/III-FERS/TW/2024, nr 248.2/III-FERS/TW/2024, nr 248.3/III-FERS/TW/2024 z dnia 26 marca 2024 r., pomiędzy Panem Szymonem Rogacewiczem, a Wojewodą Pomorskim, przedmiotem których było udzielenie dofinansowania zadania polegającego na utworzeniu łącznie 24 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowych instytucji – dziennych opiekunów Mini Świat I, II, III, w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029”, współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach III Priorytetu programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 II Osi Priorytetowej „Opieka nad dziećmi i równowaga między życiem prywatnym i zawodowym”, OOW przyznano środki w wysokości łącznej 297.840,00 zł.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Na realizację zadania w 2024 r. Pan Szymon Rogacewicz prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: RB Group Szymon Rogacewicz, otrzymał środki finansowe w formie zaliczki, zgodnie z zapisami § 7 przedmiotowych umów w kwocie łącznej 297.840,00 zł – na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do ww. umów. Na ich podstawie środki przeznaczone na realizację przedmiotowych zadań zostały przekazane OOW i wpłynęły na jego rachunek bankowy w dniu 26 kwietnia 2024 r. oraz 6 maja 2024 r.

Poniesione przez Beneficjenta nakłady, w związku z utworzeniem 24 miejsc opieki w ramach nowych instytucji – dziennych opiekunów, ograniczyły się wyłącznie do zakupu wyposażenia i pomocy dydaktycznych oraz laptopów i urządzeń wielofunkcyjnych.

Rozliczenie wydatków bieżących

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent nie wydatkował środków ujętych w załączniku nr 1 do ww. umów tj. kalkulacji kosztów w wysokości 3.000 zł., na działania polegające na promocji i informacji o realizowanych zadaniach dofinansowanych ze środków FERS tj. tablic.

Rozliczenie wydatków majątkowych

Z przedłożonych w toku czynności kontrolnych dokumentów, ewidencji księgowej oraz 100% dokumentacji źródłowej z realizacji inwestycji (oryginały umów, faktur, rachunków) ustalono, iż przedłożone przez OOW faktury opiewały na łączną kwotę brutto 43.089,71 zł. W ramach wydatków na realizację kontrolowanych umów z ww. kwoty wydatkowano łącznie 37.120,21 zł., z czego 6.488,62 zł ze środków z budżetu państwa oraz 30.631,60 zł ze środków z budżetu środków europejskich. Pozostała kwota, wynikająca z przedłożonych dokumentów, w wysokości 5.969,50 zł (43.089,71 zł – 37.120,21 zł) została zakwalifikowana do umów dotyczących tworzenia nowych miejsc opieki w instytucjach opieki mieszczących



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



się w Gdyni, które objęte zostały wsparciem w ramach umów nieobjętych przedmiotową kontrolą.

W toku kontroli zostały przedłożone faktury, z których wynika, iż środki te zostały wydatkowane na:

- zakup wyposażenia sali dydaktyczno-konsumpcyjnej w sprzęt tj. 2 szt. laptopów oraz 2 szt. urządzeń wielofunkcyjnych na łączną kwotę 9.799,80 zł., z czego kwota 5.299,90 zł obejmowała kontrolowane umowy, zgodnie z fakturą VAT nr (S)FS-107/02/2024/RM z dnia 28 lutego 2024 r. wystawioną przez firmę Moje Bambino Sp. z o.o.;
- zakup wyposażenia i pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo – wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci na łączną kwotę 33.289,91 zł, z czego kwota 31.820,31 zł obejmowała kontrolowane umowy, zgodnie z następującymi fakturami:
 - nr (S)FS-130/02/2024/RM z dnia 29 lutego 2024 r. wystawioną przez firmę Moje Bambino Sp. z o.o. – na kwotę 27.436,00 zł., z czego kwota 25.966,40 zł jest kosztem kwalifikowalnym,
 - nr 1/2024 z dnia 1 marca 2024 r. wystawioną przez Fundację Kreatywnych Innowacji KI – na kwotę 5.853,91 zł, stanowiącą w całości koszt kwalifikowalny.

Podczas czynności kontrolnych poproszono OOW o wskazanie zastosowanej metodologii, stanowiącej podstawę do określenia kwoty wydatku przyporządkowanej danej umowie, w stosunku do wyżej wskazanego wyposażenia, jednakże nie uzyskano odpowiedzi wskazującej zastosowaną proporcję.

Podczas przeprowadzonych w dniu 12 lutego 2025 r.⁵, oględzin nowo utworzonych instytucji dziennych opiekunów będących przedmiotem kontroli, kontrolujący stwierdzili, iż utworzone

⁵ Akta kontroli str. 26



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



instytucje dziennych opiekunów, znajdują się w budynku dwukondygnacyjnym w skład, którego wchodzi: niski parter obejmujący pomieszczenie opieki nad dziećmi, pomieszczenie biurowe i szatnie. Wskazane pomieszczenia służą wyłącznie sprawowaniu opieki w utworzonych instytucjach tj. Dziennych Opiekunach Mini Świat I, II oraz III oraz wysoki parter, w skład którego wchodzi korytarz stanowiący dodatkową szatnię z szafkami i wieszakami (w korytarzu zamontowano tablicę informacyjno – ogłoszeniową dla rodziców) oraz 3 pomieszczenia przeznaczone dla dzieci, w tym sala sensoryczna, duża sala z wydzielonymi 8 boksami tematycznymi oraz pomieszczenie służące do spożywania posiłków wraz z krzesłami i stolikami.

Ustalono, że w placówce nie są sporządzane posiłki – dzieci w miarę potrzeb korzystają z posiłków przygotowanych przez rodziców/opiekunów prawnych.

Dodatkowo na wysokim parterze znajdują się również 2 toalety, na wyposażeniu których są umywalki, nocniki, przybory dla dzieci oraz osobne pomieszczenie z przewijakiem i umywalką. Zaznaczyć należy, że wskazane pomieszczenia znajdujące się na wysokim parterze, z wyłączeniem toalet nie są wykorzystywane na działalność Dziennych Opiekunów, a jedynie na działalność funkcjonującej tam bawialni ze strefą kawiarnianą.

Stwierdzono, że lokal, w którym sprawowana jest opieka u dziennych opiekunów jest w pełni przystosowany do opieki nad dziećmi dla lat 3. Ponadto, w miejscu realizacji zadania na drzwiach wejściowych zamieszczono tablicę informacyjną, która jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowach oraz ze wzorami wskazanymi w Księdze Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2029.

W toku oględzin wykonano 15 zdjęć, które okazano OOW – materiał fotograficzny stanowi załącznik do sporządzonego protokołu oględzin.

W toku kontroli zweryfikowano wykorzystanie zakupionego wyposażenia, które zostało sfinansowane ze środków uzyskanego dofinansowania o wartości powyżej 1.000,00 zł., tj.

— urządzenie Music One o wartości 19.899,00 zł.,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- 2 laptopy o wartości 3.600,00 zł. oraz 2.800,00 zł.,
- 2 urządzenia wielofunkcyjne o wartości jednostkowej 1.699,90 zł.,
- zestaw modułowy szafek o wartości 2.800,00 zł.

Ustalono, iż ww. wyposażenie znajduje się na stanie placówki – z wyłączeniem 1 laptopa oraz 1 urządzenia wielofunkcyjnego, które znajdują się w placówce w Gdyni.

W związku z powyższym kwota w wysokości 4.499,90 zł (2.800,00 zł + 1.699,90 zł) nie dotyczyła placówek tworzonych w ramach umów objętych przedmiotową kontrolą. Mając na względzie brak przedstawienia przez OOW metodologii proporcjonalnego rozliczenia wydatków kwalifikowalnych, kontrolujący w oparciu o przedstawione przez OOW faktury ustalili, iż zakup ww. dwóch sztuk laptopów oraz urządzeń wielofunkcyjnych wynikał z faktury (S)FS-107/02/2024/RM z dnia 28 lutego 2024 r. na kwotę ogółem 9.799,80 zł.

W ramach ww. faktury do rozliczenia umów objętych kontrolą OOW wskazał łączną kwotę 5.299,90 zł, co po odliczeniu ww. kwoty 4.499,90 zł – wskazuje, iż OOW w ramach rozliczenia przedmiotowych środków zakwalifikował koszty zakupu laptopa oraz urządzenia wielofunkcyjnego użytkowanego w placówkach mieszczących się w Sopocie, a więc prawidłowo ($9.799,80 \text{ zł} - 4.499,90 \text{ zł} = 5.299,90 \text{ zł}$)

W toku czynności kontrolnych pismem nr FB-III.431.2.2025.SM z dnia 12 lutego 2025 r. kontrolujący zwrócili się z prośbą do Beneficjenta o wyjaśnienie przyczyn niewykorzystania w pełnej wysokości otrzymanego dofinansowania na utworzenie nowych miejsc w placówkach w Sopocie, względem kwoty określonej w umowie oraz zakresu wskazanego w opisie realizacji zadania i kalkulacji kosztów. W udzielonej, w dniu 14 lutego 2025 r., odpowiedzi Beneficjent wyjaśnił, iż powodem niewykorzystania pełnej kwoty otrzymanego dofinansowania było niewykonanie, jak pierwotnie zakładano, generalnego remontu lokalu. Po przeprowadzonej analizie oraz konsultacjach z wykonawcami Beneficjent podjął decyzję o rezygnacji z realizacji ww. zakresu rzeczowego przedsięwzięcia, co skutkowało dokonaniem,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



w terminie zgodnym z zawartą umową tj. w dniu 13 czerwca 2024 r., zwrotem w kwocie łącznej 260.719,79 zł.

Zgodnie z zapisami § 11 umowy zawartej z Wojewodą, OOW po dokonaniu wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, sporządza w terminie do 14 dni od zakończenia finansowego zadania, rozliczenie zadania stanowiące załącznik nr 7 do umowy wraz z wymaganymi załącznikami – powyższe spełnione zostało w dniu 13 czerwca 2024 r. (tj. 13 dni od dnia zakończenia finansowego zadania, które przypadało na dzień 31 maja 2024 r.)

W rozliczeniach poprawnie wskazane zostały ilości utworzonych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3, uzyskane w wyniku realizacji zadania. Ponadto w rozliczeniach wskazano, iż środki przekazane w związku z umowami o dofinansowanie poniesione zostały w całości na zakup i montaż wyposażenia oraz zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo – wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci. Poprawnie wykazano kwotę dofinansowania pobranego przez OOW oraz wykorzystanego na realizację zadania.

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

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych, na podstawie dokumentów przedłożonych przez OOW, kontrolujący stwierdzili, iż Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów poniesionych na realizację zadań objętych umowami w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umowami.

Na podstawie analizy wyciągu z rachunku bankowego OOW ustalono, iż w dniu 29 kwietnia 2024 roku dokonano płatności dla kontrahenta „Projektowana D(...) C(...)” ze środków otrzymanego dofinansowania za fakturę nr 1/02/2024, opiewająca na kwotę 15.000,00 zł,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



pomimo braku uwzględnienia wydatku w rozliczeniu dofinansowania. Kontrolujący pismem nr FB-III.431.2.2025.SM z dnia 12 lutego 2025 r. zwrócili się do OOW z prośbą o wskazanie przyczyn dokonania ww. płatności. W odpowiedzi uzyskano wyjaśnienie, iż OOW, zgodnie z pierwotnym planem, zlecił wykonanie projektu remontu generalnego, jednak ostatecznie zrezygnował z realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia. Płatność za projekt została dokonana, jednak wykonawca nie wykonał usługi i zwrócił całą wpłaconą przez OOW kwotę.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż co prawda płatność dokonana przez OOW w dniu 29 kwietnia 2024 r. została zwrócona na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 4 czerwca 2024 r., jednak zgodnie z zapisami punktu 4.2 Programu – środki finansowe z FERS mogą zostać przeznaczone dla JST i podmiotów innych niż JST na utworzenie nowych miejsc opieki, analogicznie w zawartej umowie określono, iż dofinansowanie zostało przyznane na utworzenie nowych miejsc opieki w ramach instytucji dziennego opiekuna – jednak w toku czynności kontrolnych nie przedstawiono dokumentacji pozwalającej potwierdzić, fakt zlecenia projektu remontu pomieszczeń placówki, stąd brak było możliwości potwierdzenia uzyskanych wyjaśnień.

Ponadto, zgodnie z zapisami umowy o objęcie wsparciem, OOW posiadał wyodrębniony rachunek bankowy. Dokumenty związane z realizacją zadania były prawidłowo udokumentowane – umieszczono na nich znaki graficzne i opisy wg wzoru określonego w § 5 ust. 3 umów zawartych z Wojewodą Pomorskim.

Jednocześnie, OOW w piśmie przekazanym kontrolującemu w dniu 14 lutego 2025 r. oświadczył, że nie korzystał z żadnych innych dotacji ani dofinansowań na utworzenie placówki poza środkami otrzymanymi w ramach przedmiotowego Programu.

W piśmie z dnia 14 lutego 2025 r. kontrolowany przedsiębiorca wskazał także, iż w celu określenia wartości wydatków kwalifikowanych przeprowadzono rozeznanie rynku poprzez porównanie ofert różnych dostawców. Wybór poszczególnych zakupów był oparty na



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



analizie cen oraz jakości towarów, aby zapewnić racjonalność i efektywność wydatkowania środków.

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

Przyczyną uchybień był brak należytego udokumentowania płatności dokonanej przez OOW tytułem zlecenia wykonania projektu remontu generalnego pomieszczeń.

Skutkiem powyższego był brak możliwości faktycznego potwierdzenia wydatkowania środków w kwocie 15.000,00 zł zgodnie z celem i warunkami określonymi w Programie oraz umowie.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Pan Szymon Rogacewicz, przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: RB Group Szymon Rogacewicz.

Obszar kontrolny 2 – Prawidłowość wydatkowania środków przeznaczanych na funkcjonowanie nowych miejsc opieki

Realizacja umów nr 248.1/III-FERS/F/2024, nr 248.2/III-FERS/F/2024, nr 248.3/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r. – funkcjonowanie nowych miejsc opieki

W dniu 23 września 2024 r. OOW zawarł z Wojewodą Pomorskim 3 umowy, których przedmiotem było dofinansowanie funkcjonowania łącznie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3, w następujących instytucjach opieki:

- dzienny opiekun Mini Świat I, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” (umowa nr 248.1/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r.,- 8 miejsc opieki),
- dzienny opiekun Mini Świat II, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” (umowa nr 248.2/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r.,- 8 miejsc opieki),



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- dzienny opiekun Mini Świat III, Al. Niepodległości 642/644, 81-854 Sopot” (umowa nr 248.3/III-FERS/F/2024 z dnia 23 września 2024 r.,- 8 miejsc opieki).

Miesięczna kwota dofinansowania z FERS na funkcjonowanie jednego nowoutworzonego miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 z programu wynosiła 836,00 zł.

W treści podpisanych z Wojewodą Pomorskim umów, OOW zobowiązał się m.in. do:

- obniżenia miesięcznych opłat rodziców za pobyt dziecka w instytucji opieki o kwotę miesięcznego dofinansowania wynoszącą kwotę 836,00 zł,
- utrzymania kwoty miesięcznej opłaty rodziców za pobyt dziecka w instytucji tak aby nie przekroczyła przez okres 36 miesięcy – 120% średniej miesięcznej opłaty za pobyt dziecka w instytucji opieki, stanowiącej limit opłaty miesięcznej opublikowany przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- zapewnienia obsadzenia miejsc opieki w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy, na poziomie co najmniej 80%,
- poinformowania rodziców o uczestnictwie w Programie, w tym o źródle dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na 1 miejsce oraz o okresie dofinansowania.

Na podstawie ww. umów przyznających dofinansowanie oraz złożonego przez Beneficjenta w 2024 roku wniosku o wypłatę dofinansowania na funkcjonowanie nowych miejsc opieki, w tym wniosku o wypłatę zaliczki, Wojewoda Pomorski przekazał środki na funkcjonowanie nowych miejsc opieki w kwocie ogółem 240.768,00 zł, z czego 198.681,75 zł. stanowią środki europejskie, a 42.086,25 zł środki z budżetu państwa.

Miesiące 2024/2025 r.	Liczba dzieci ujętych we wnioskach	Kwota dofinansowania wypłacona na podstawie wniosku
2024 rok		
Kwiecień	24	24 x 836 zł =20.064 zł
Maj	24	24 x 836 zł =20.064 zł
Czerwiec	24	24 x 836 zł =20.064 zł
Lipiec	24	24 x 836 zł =20.064 zł



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Miesiące 2024/2025 r.	Liczba dzieci ujętych we wnioskach	Kwota dofinansowania wypłacona na podstawie wniosku
Sierpień	24	24 x 836 zł = 20.064 zł
Wrzesień	24	24 x 836 zł = 20.064 zł
Październik	24	24 x 836 zł = 20.064 zł
Listopad	24	24 x 836 zł = 20.064 zł
Grudzień	24	24 x 836 zł = 20.064 zł
2025 rok		
Styczeń	24	24 x 836 = 20.064 zł
Luty	24	24 x 836 = 20.064 zł
Marzec	24	24 x 836 = 20.064 zł
RAZEM		288 x 836 zł = 240.768 zł

Na podstawie zawartych w 2024 roku umów z rodzicami/opiekunami prawnymi, opieką w placówkach Dziennego Opiekuna Mini Świat I, II oraz III objęto łącznie następującą liczbę dzieci:

Liczba zawartych umów na opiekę	Mini Świat I	Mini Świat II	Mini Świat III
Kwiecień 2024	7	8	4
Maj 2024	8	8	5
Czerwiec 2024	8	8	5
Lipiec 2024	8	8	8
Sierpień 2024	7	7	7
Wrzesień 2024	6	7	7
Październik 2024	6	6	5
Listopad 2024	6	6	6
Grudzień 2024	6	6	6
Styczeń 2025	7	7	8
Luty 2025	8	7	8

W umowach na świadczenie usług opieki przez ww. placówki obowiązujących maksymalnie do czerwca 2025 roku, łączny koszt utrzymania dziecka w instytucji opieki został zróżnicowany przez Beneficjenta i wahał się od kwoty 836,00 zł do kwoty 2.200 ,00 zł., w tym opłata wpisowa stanowiła 350,00 zł., przy czym nie wszyscy rodzice/opiekunowie prawni dzieci zostali zobligowani do jej zapłaty.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



W toku czynności kontrolnych wystosowano zapytanie dotyczące powodów, dla których została zastosowana zróżnicowana wysokość czesnego oraz opłaty wpisowej. Beneficjent przedstawił, iż „różnicowanie kwoty czesnego wynikało z indywidualnych okoliczności rodzinnych i finansowych poszczególnych dzieci tj. w przypadku rodzeństwa zastosowano zniżkę na drugie dziecko. Ponadto, w sytuacji gdy rodzic/opiekun prawny dziecka znajduje się w trudnej sytuacji finansowej, w wyjątkowych przypadkach, Beneficjent obniżył wysokość kwoty czesnego, aby zapewnić dostęp do opieki dla dzieci potrzebujących, a nie mających stabilnej sytuacji finansowej”. Jednocześnie zaznaczył, iż w przypadku kwoty wpisowego, został zastosowany element marketingowy, w postaci czasowego zwolnienia z opłaty wpisowej dla rodziców, który zapiszą dziecko w określonym terminie, przypadającym w okresie rekrutacji.

Podczas wykonywania czynności kontrolnych skontrolowano losowo wybrane umowy zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do ww. placówki, tj.:

- umowy zawarte na kwotę 836,00 zł., które zostały pomniejszone o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł., w związku z tym rodzice dzieci nie wnosili opłat,
- umowa zawarta na kwotę 1.500,00 zł., która została pomniejszona o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł. Dodatkowo, czesne zostało pomniejszone o kwotę 400,00 zł., dla rodziców/opiekunów prawnych, którym przysługiwało dofinansowanie do pobytu w żłobku realizowanego, przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- umowa zawarta na kwotę 1.350,00 zł., która została pomniejszona o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł. Dodatkowo, czesne zostało pomniejszone o kwotę 400,00 zł., dla rodziców/opiekunów prawnych, którym przysługiwało dofinansowanie do pobytu w żłobku, realizowanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- umowa zawarta na kwotę 1.586,00 zł., która została pomniejszona o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł. Dodatkowo, czesne zostało pomniejszone o kwotę 400,00 zł., dla rodziców/opiekunów prawnych, którym przysługiwało dofinansowanie do pobytu w żłobku, realizowanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- umowa zawarta na kwotę 1.436,00 zł., która została pomniejszona o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł. Dodatkowo, czesne zostało pomniejszone o kwotę 400,00 zł., dla rodziców/opiekunów prawnych, którym przysługiwało dofinansowanie do pobytu w żłobku realizowanego, przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- umowa zawarta na kwotę 2.010,00 zł., która została pomniejszona o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł. Dodatkowo, czesne zostało pomniejszone o kwotę 1.174,00 zł., dla rodziców/opiekunów prawnych, którym przysługiwało dofinansowanie do pobytu w żłobku, realizowanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- umowa zawarta na kwotę 2.200,00 zł., która została pomniejszona o kwotę przyznanego dofinansowania, w wysokości 836,00 zł. Dodatkowo, czesne zostało pomniejszone o kwotę 1.364,00 zł., dla rodziców/opiekunów prawnych, którym przysługiwało dofinansowanie do pobytu w żłobku, realizowanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Zmniejszenie ww. opłat zostało określone w § 6 ust. 1 umów zawartych na świadczenie usług opieki z rodzicami/ opiekunami prawnymi dzieci, poprzez zapis informujący o pozyskanym przez Beneficjenta dofinansowaniu.

Zgodnie z zapisami Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022-2029” miesięczne opłaty rodziców za pobyt dziecka w instytucji opieki nie przekroczyły 120% średniej miesięcznej opłaty za pobyt dziecka w placówce,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



stanowiącej limit opłaty miesięcznej. Ww. limit miesięcznej opłaty za pobyt dziecka wynosił odpowiednio:

- w pierwszym półroczu 2024 r. – 1.560,00 zł (obowiązuje do końca czerwca 2024 r.),
- w drugim półroczu 2024 r. wynosi 2.010,00 zł (obowiązuje do końca grudnia 2024 r.),
- w pierwszym półroczu 2025 r. wynosi 2.230,00 zł (obowiązuje do końca czerwca 2025 r.).

Ponadto, rodzice/opiekunowie prawni nie ponosili dodatkowej opłaty za wyżywienie dzieci uczęszczających do instytucji Dziennych Opiekunów. Wyżywienie w miarę możliwości i potrzeb było zapewniane przez rodziców/opiekunów prawnych dzieci.

Kontrolujący szczegółowo zweryfikowali wpłaty rodziców za opiekę nad dziećmi objętymi dofinansowaniem w ramach Programu „Aktywny Maluch 2022-2029” za miesiące od kwietnia 2024 roku do stycznia 2025 roku. Wpłaty dokonane były w formie przelewu i odpowiadały kwotom wynikającym z treści zawartych umów.

Na podstawie analizy przedstawionych do kontroli umów zawartych pomiędzy kontrolowanym Beneficjentem a rodzicami/opiekunami dzieci w konfrontacji z wyciągami bankowymi w zakresie dokonywanych przez nich wpłat w poszczególnych miesiącach 2024/2025 roku, kontrolujący ustalili, iż wystąpiły rozbieżności pomiędzy liczbą dzieci wykazanych we wnioskach o udzielenie dofinansowania, a faktyczną liczbą dzieci uczęszczających do instytucji Dziennych Opiekunów, co wynikało z różnych czynników losowych, którym najczęściej były choroby i przebiegnięcia dzieci. Beneficjent przedstawił, iż w trosce o zdrowie wszystkich podopiecznych, do placówki nie są przyjmowane dzieci z najmniejszymi objawami chorobowymi, w celu zminimalizowania rozprzestrzeniania się infekcji w grupie.

W toku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, iż zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2024 r. poz. 338) punkt Dziennego Opiekuna Mini Świat I, II oraz III prowadziły osoby zatrudnione przez podmiot, o którym mowa



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

w art. 8 ust. 1 ww. ustawy, na podstawie umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

Powyższe umowy zawarte w dniu 1 marca 2024 r., przewidywały wykonanie określonych czynności przez zleceniobiorcę w sposób odpłatny tj. 30,00 zł i 40,00 zł brutto za godzinę świadczonych usług. W zawartych umowach uwzględniono zapisy wynikające z art. 36 ust. 3 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, z wyłączeniem informacji dotyczącej liczby dzieci powierzonych opiece.

W związku z powyższym, mając na uwadze postanowienia art. 36 ust. 3 pkt. 4 przedmiotowe umowy zostały zawarte niezgodnie z wymogami ww. ustawy.

Kontrolujący pismem nr FB-III.431.2.2025.SM z dnia 12 lutego 2025 r. zwrócili się do Beneficjenta o wskazanie w jaki sposób utworzone miejsca opieki wpisują się w cele Programu Aktywny Maluch 2022-2029 tj. umożliwienia łączenia życia zawodowego z rodzinnym i zwiększenia aktywizacji zawodowej, zwłaszcza kobiet – mając na względzie fakt, iż placówka czynna jest 5 dni w tygodniu, natomiast zgodnie z zawartymi umowami opieka dotyczy jednego lub dwóch dni w tygodniu w wymiarze 3h tj. od godz. 9 do godz. 12. Ponadto, mimo deklaracji rodziców na sprawowanie opieki w piątki, nie jest ona wykonywana w pełnym zakresie, a jedynie w wybrane piątki.

W udzielonej, w dniu 14 lutego 2025 roku, odpowiedzi OOW wskazał, iż „usługa dziennej opieki została stworzona z myślą o potrzebach matek oraz ich dzieci, uwzględniając problem lęku separacyjnego i trudności z adaptacją, które często pojawiają się u dzieci mających silną więź emocjonalną z matką”. Ponadto, beneficjent wskazał, iż „w ofercie wsparcia w wymiarze 3 godzin dziennie, dwóch dni w tygodniu, mamy możliwość łagodnego wprowadzania dziecka do grupy rówieśniczej, co sprzyja rozwijaniu jego umiejętności społecznych i przygotowuje do dalszych etapów edukacji”. Dodatkowo wskazał, że „oferuje miejsce do pracy zdalnej dla rodziców, którzy mogą kontynuować swoje aktywności zawodowe, pozostając blisko dziecka. Dzięki temu rozwiązaniu, rodzice, a zwłaszcza matki,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

mogą łączyć życie zawodowe z życiem rodzinnym, co pozytywnie wpływa na ich zdolność do utrzymania zatrudnienia oraz zwiększa ich aktywność zawodową”. Ponadto, „opieka w wybrane piątki odbywa się po wcześniejszych ustaleniach z rodzicem – zgodnie z jego potrzebami”.

W ramach prowadzonej działalności każda z trzech kontrolowanych placówek funkcjonuje w oparciu o dziennych opiekunów, stanowiących odrębne jednostki. Pismem z dnia 12 lutego 2025 r. kontrolujący zwrócili się do OOW z prośbą o wskazanie kwoty poniesionych wydatków na funkcjonowanie placówki tj. wydatków poniesionych z dofinansowania na funkcjonowanie. W odpowiedzi OOW przedstawił koszty w ujęciu miesięcznym, które kształtują się następująco:

- koszty za najem lokalu – kwota 6.596,36 zł.,
- koszty za media – kwota 2.500,00 zł.,
- zakup oprogramowania – kwota 601,47 zł.,
- opłaty za prowadzenie biura rachunkowego, zgodnie z zawartą umową – kwota 2.000,00 zł.,
- wynagrodzenie – kwota 12.000,00 zł.,
- koszty marketingowe – kwota 500,00 zł.,
- zakup bieżących pomocy dydaktycznych/ zabawek – kwota 1.000,00 zł.,
- koszt zajęć prowadzonych przez zewnętrznych specjalistów tj. dogoterapia, zumbini, sensoplastyka itp. – kwota 1.500,00 zł.

Łączna kwota wyniosła 26.697,83 zł., co daje średni koszt na jednego dziennego opiekuna w wysokości 8.899,28 zł.

W związku z faktem, iż nie upłynął okres 12 miesięcy funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, czynności kontrolne nie obejmowały rozliczenia zawartych umów na funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Jednocześnie, przeanalizowano dane ujęte w rejestrze żłobków, nie stwierdzając nieprawidłowości. W systemie widnieją informacje dotyczące ilości utworzonych miejsc opieki dofinansowanych z FERS oraz kwot przyznanego dofinansowania, co jest zgodne z działalnością instytucji.

Obszar kontrolny nr 2 -Prawidłowość wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na dofinansowanie funkcjonowania nowych miejsc opieki – ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Przyczyną uchybień było nie uwzględnienie w zawartych umowach o świadczenie usług – postanowień wynikających z art. 36 ust. 3 pkt. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. brak informacji, w umowach zleceń z dziennymi opiekunami, dotyczącej liczby dzieci powierzonych opiece.

Skutkiem powyższego było zawarcie umów z dziennymi opiekunami niezgodnie z postanowieniami wynikającymi z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Pan Szymon Rogacewicz, przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: RB Group Szymon Rogacewicz

Obszar kontrolny 3 – Wypełnianie obowiązków informacyjno-promocyjnych

W zawartych z Wojewodą Pomorskim umowach, których przedmiotem było utworzenie nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 oraz dofinansowanie ich funkcjonowania, OOW zobowiązał się do:

- umieszczenia w miejscu realizacji zadania tablicy z informacjami na temat zadania (tablicę należało umieścić w miejscu widocznym dla społeczeństwa),
- eksponowania źródła dofinansowania zadania,
- umieszczenia w widocznym miejscu opisu realizowanego zadania wraz z odpowiednim zestawieniem znaków, na swojej stronie internetowej i na profilu w mediach społecznościowych,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- poinformowania rodziców/opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do placówki o uczestnictwie w Programie, o źródle dofinansowania miejsc opieki, o miesięcznej kwocie przyznanego dofinansowania na 1 miejsce, poprzez zamieszczenie wyżej wskazanych informacji w dostępnym miejscu w instytucji opieki.

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Obszar kontrolny nr 3 – Wypełnienie obowiązków informacyjno-promocyjnych – ocenia się pozytywnie

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami**.

Zalecenia/wnioski:

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

1. obligatoryjne uwzględnienie w umowach zleceń zawartych z dziennymi opiekunami elementów wynikających z zapisów art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,
2. zwiększenie nadzoru nad rzetelnym dokumentowaniem wydatków ponoszonych ze środków otrzymanego dofinansowania tj. pozwalając stwierdzić ich wydatkowanie zgodnie z celem jak i warunkami określonymi w Programie oraz umowie.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie,
w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie
wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską

