



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.30.2025.GS

Pani
**Magdalena Zakrzewska-
Olejn**
Towarzystwo Wiedzy
Powszechnej Oddział Regionalny
we Wrocławiu
Ul. Szwedzka 13a
54-401 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 13 stycznia 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 stycznia 2026 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym dokumencie Prezes Zarządu nie zgłosiła zastrzeżeń (pismo z dnia 16 stycznia 2026 r.). Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 stycznia 2026 r.

Wrocław, 27 stycznia 2026 r.

¹ Dz.U. z 2020 r., poz. 224 z późn. zm.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny we Wrocławiu

Kierownik jednostki kontrolowanej Magdalena Zakrzewska-Olejek – Prezes Zarządu,
Elżbieta Zawierucha – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor Oddziału Regionalnego

Zakres kontroli Temat kontroli: Prawidłowość wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029.

Okres objęty kontrolą: od 1.09.2023 r. do 31.01.2025 r.

Podstawa prawna kontroli - art. 14 lh pkt 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 zawarte w dniu 2 lutego 2023 r. pomiędzy IOI a JW;
- umowa NR 5/MNG/KPO/2023 zawartej w 28 sierpnia 2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Dolnośląskim a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddziałem Regionalnym we Wrocławiu (dalej: Umowa),
- art. 6 ust. 4 pkt 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³;
- Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029 Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych od 26.08.2025 r. do 28.11.2025 r.

Kontrolerzy 1. Grażyna Speruda – główny specjalista, przewodnicząca zespołu, upoważnienie z 22.05.2025 r. sygn. PNK-K.0030.28.2025.GS
2. Agnieszka Sokół – inspektor wojewódzki⁴, członek zespołu, upoważnienie z 22.05.2025 r. sygn. PNK-K.0030.29.2025.AS.

(akta kontroli str. 3-6)

² Dz.U z 2025 r. poz. 198

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 224, z późn. zm.

⁴ Stanowisko pracy wskazane na dzień 22 maja 2025 r.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Towarzystwa Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny we Wrocławiu w zakresie Prawidłowości wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia w ramach KPO z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029, oceniono **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

Celem programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029 jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, w tym dla dzieci z niepełnosprawnościami i wymagających szczególnej opieki oraz dalsze zbliżanie się do osiągnięcia celów barcelońskich⁵ Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

Program Aktywny Maluch 2022-2029 jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej KPO) oraz programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, a także środki przeznaczone na pokrycie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO.

Wskaźnik A61G w ramach programu "MALUCH+" 2022-2029 odnosi się do tworzenia nowych miejsc opieki w żłobkach i klubach dziecięcych dla dzieci do lat 3. Jego celem jest zwiększenie dostępności instytucji opiekuńczych, aby więcej rodziców mogło skorzystać z profesjonalnej opieki nad swoimi najmłodszymi dziećmi.

19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki⁶ w ramach rządowego *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029*, zwanego dalej *Programem*.

Decyzja wykonawcza Rady Unii Europejskiej z 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała KPO m.in w zakresie zwiększenia środków na inwestycję A.4.2.1 pn. *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*.

Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny we Wrocławiu (dalej: TWP we Wrocławiu) **złożyło wniosek o dofinansowanie utworzenia nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów ze środków KPO i FERS na realizację inwestycji objętej Programem.**

Przedmiot kontroli obejmował potwierdzenie prawidłowości wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, zgodnie z umową nr 5/MNG/KPO/2023 z 28 sierpnia 2023 r. w sprawie przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc

⁵ Cele barcelońskie przyjęte przez Radę Europejską w 2002 r. zawierają cele dotyczące opieki nad dziećmi – objęcie nią 33% dzieci w wieku poniżej 3 lat.

⁶<https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-na-zadan-z-zakresu-rozwoiu-instytucji-opieki-nad-dziecmi-w-wieku-do-lat-3-maluch-2022-2029>

opieki w zakresie określonym w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029.

Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

28 sierpnia 2023 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddziałem Regionalnym, reprezentowanym przez Panią Elżbietę Zawieruchę – Członka Zarządu – Dyrektora Oddziału Regionalnego oraz Panią Magdaleną Zakrzewską-Olejnijk – Wiceprezesa Zarządu, została zawarta Umowa nr 5/MNG/KPO/2023 na tworzenie miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029. W umowie Wojewoda Dolnośląski zobowiązał się do przekazania środków finansowych w łącznej kwocie **260 610,00 zł** :

- z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 211 878,04 zł, w tym:
 - a) 97 560,97 zł przeznaczonych na wydatki majątkowe w 2023 r.,
 - b) 56 910,57 zł przeznaczonych na wydatki majątkowe w 2024 r.,
 - c) 0,00 zł przeznaczonych na wydatki bieżące w 2023 r.,
 - d) 57 406,50 zł przeznaczonych na wydatki bieżące w 2024 r.
- środki na sfinansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w kwocie 48 731,96 zł, w tym:
 - a) 22 439,03 zł w 2023 r.,
 - b) 26 292,93 zł w 2024 r.

Termin realizacji zadania wskazany został w Umowie na 31.05.2024 r. Do powyższej Umowy zawarte zostały aneksy, na mocy których dokonano zmian:

- Aneks nr 1 z 28.03.2024 r. – zmiana rachunku bankowego na 88 xxxx xxxx xxxx 6850,
- Aneks nr 2 z 21.05.2024 r. - zmiana terminu zakończenia realizacji zadania: 31.08.2024 r.;
- Aneks nr 3 z 31.12.2024 r. - zmiana terminu zakończenia realizacji zadania: 31.12.2024 r.;
- Aneks nr 4 z 29.01.2025 r. - zmiana terminu zakończenia realizacji zadania: 31.01.2025 r.

Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn.: „Utworzenie 21 miejsc opieki w Żłobku „Twórcza Kraina” przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022- 2029”.

W ramach ww. zadania miały zostać przeprowadzone następujące działania:

- Przeprowadzenie niezbędnych prac adaptacyjnych wraz z projektem:
 - Opracowanie ekspertyzy technicznej dla lokalu żłobka przy ul. Szwedzkiej 13b we Wrocławiu, w celu uzyskania zgody komendanta wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej na spełnienie warunków technicznych.
 - Wykonanie prac wewnętrznych, w tym wyburzenia, postawienie ścian działowych, montaż stolarki drzwiowej.
 - Wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej, elektrycznej, ogrzewania.
 - Prace wykończeniowe, w tym ułożenie podłóg, ułożenie glazury w kuchni i łazienkach, montaż wyposażenia sanitarnego, przygotowanie powierzchni i malowanie, dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych.
- Zakup i montaż wyposażenia (w tym mebli, wyposażenia wypoczynkowego, wyposażenia sanitarnego, wyposażenia kuchennego, zabawek).

- Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, specjalistycznego sprzętu oraz narzędzi do rozpoznawania potrzeb rozwojowych i edukacyjnych, wspomaganie rozwoju i prowadzenie terapii.
- Działania informacyjno-promocyjne wynikające z Programu.

W ramach Umowy⁷, na rachunek bankowy TWP we Wrocławiu nr 17 xxxx xxxx xxxx xxxx 1763, wpłynęły środki finansowe z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A., w łącznej kwocie 240 610,00 zł, a 20 000,00 zł zostało przekazanych przez PFR na rachunek, zmieniony aneksem do Umowy nr 5/MNG/KPO/2023 z 28 marca 2024 r., numer 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850.

Organem założycielskim Żłobka „Twórcza Kraina”, mieszczącego się we Wrocławiu, przy ul. Szwedzkiej 13a, jest Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny we Wrocławiu, Stowarzyszenie Oświatowe z siedzibą przy ul. Szwedzkiej 13a, 54-401 Wrocław. 3 lutego 2025 r. uchwalono Statut oraz Regulamin Organizacyjny Niepublicznego Żłobka „Twórcza Kraina” we Wrocławiu.

W Statucie Żłobka „Twórcza Kraina” we Wrocławiu określone zostały, m. in.:

- Cele i zadania Żłobka oraz sposób ich realizacji.
- Organizacja Żłobka.
- Zasady udziału rodziców w zajęciach prowadzonych w Żłobku.
- Zajęcia dodatkowe.
- Warunki przyjmowania dzieci do Żłobka.
- Opłaty za pobyt i wyżywienie.
- Mienie i gospodarka finansowa.

TWP we Wrocławiu jest najemcą lokalu użytkowego położonego we Wrocławiu przy ul. Szwedzkiej 13a, o powierzchni użytkowej 100,88 m², w którym funkcjonuje Żłobek „Twórcza Kraina”. Umowa najmu z właścicielem lokalu została zawarta 25 sierpnia 2021 r. na czas nieokreślony, z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia. Strony uzgodniły, że w przedmiocie najmu będzie prowadzone biuro TWP we Wrocławiu. W związku z powyższym, 11 marca 2024 r. TWP we Wrocławiu wniosło do właściciela lokalu prośbę o wyrażenie zgody na zmianę sposobu użytkowania z funkcji biura na żłobek dla 21 dzieci. Jednocześnie przedłożono projekt żłobka oraz decyzję nr 119/2024 o braku sprzeciwu na zmianę sposobu użytkowania wydaną przez Wydział Architektury i Zabytków Urzędu Miejskiego Wrocławia. 20 listopada 2024 r. TWP we Wrocławiu podpisało aneks do umowy najmu, zmieniający sposób użytkowania lokalu od dnia 1 listopada 2024 r. na żłobek.

Wskaźniki

28 sierpnia 2023 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego

⁷ z term. real. zadania : 31.05.2024 r., zmienionej aneksami:

- nr 1 z 28.03.2024 r. – zm. r-ku bank. na 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850,
- nr 2 z 21.05.2024 r. - zm term. zak. real. zad.: 31.08.2024 r.;
- nr 3 z 31.12.2024 r. - zm term. zak. real. zad.: 31.12.2024 r.;
- nr 4 z 29.01.2025 r. - zm term. zak. real. zad.: 31.01.2025 r.

we Wrocławiu, a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddziałem Regionalnym, reprezentowanym przez Panią Elżbietę Zawieruchę – Członka Zarządu – Dyrektora Oddziału Regionalnego oraz Panią Magdaleną Zakrzewską-Olejniki – Wiceprezesa Zarządu, została zawarta Umowa nr 5/MNG/KPO/2023 o udzielenie środków finansowych z KPO oraz środków na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO, z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji zadania pn.: Utworzenie 21 miejsc opieki w Żłobku „Twórcza Kraina” przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029.

Celem realizacji dofinansowanego zadania było dokonanie wpisu nowoutworzonych miejsc, zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zgodnie z Programem. Termin zakończenia zadania objętego dofinansowaniem (określony w aneksowanej Umowie na 31 stycznia 2025 r.) należało rozumieć jako dzień dokonania wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych. Kontrolującym przedłożono Zaświadczenie nr 6/2025 z Urzędu Miasta Wrocławia, o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z dniem 21 stycznia 2025 r.

Kontrola potwierdziła dotrzymanie przez TWP we Wrocławiu, jako ostateczny odbiorca wsparcia (dalej OOW), terminu realizacji zadania objętego kontrolą.

TWP we Wrocławiu posiadało dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika przedsięwzięcia, w szczególności:

- Zaświadczenie nr 6/2025 wg stanu na 21 stycznia 2025 r. o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych wprowadzonego 21 stycznia 2025 r.
- Zgłoszenie zmiany sposobu użytkowania obiektu budowlanego lub jego części do UM Wrocławia 18 grudnia 2023 r., polegającej na zmianie sposobu użytkowania z pomieszczenia biurowego na żłobek.
- Opinia sanitarna z 8 stycznia 2025 r. (pismo znak ZNS-9022.22.216.2024.AD) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu, w której stwierdzono, że Żłobek spełnia wymagania higieniczne i zdrowotne.
- Decyzja Nr 7946/24 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu z 23 grudnia 2024 r., w której zatwierdzono wydawalnię posiłków w Żłobku do prowadzenia działalności w zakresie:
 - o przygotowania na miejscu kanapek z półproduktów i gotowych wyrobów,
 - o porcjowania i wydawania do konsumpcji dzieciom gotowych posiłków w postaci śniadań, obiadów dwudaniowych i podwieczorków dostarczanych w naczyniach zbiorczych w pojemnikach transportowych izotermicznych przez firmę cateringową, posiadającą warunki do produkcji, dystrybucji i transportu żywności do innych zakładów. Posiłki podawane dzieciom do konsumpcji w naczyniach stołowych wielokrotnego użytku.
 - o przygotowania i wydawania do konsumpcji dzieciom przebywającym w żłobku mieszanek mlecznych sporządzanych na bieżąco z gotowych preparatów dla niemowląt, typu instant. Mieszanki przygotowywane bezpośrednio przed podaniem dziecku.
- Decyzja nr MZ.172.2024 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu z 23 października 2024 r., w której stwierdzono spełnienie w lokalu posadowionym na parterze budynku mieszkalno-usługowego, zlokalizowanego przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu, przeznaczonego na prowadzenie żłobka.

- Protokół zdawczo-odbiorczy z 29.11.2023 r. do Umowy nr 1/MALUCH+/TWP/2023 z 2.10.2023 r. na wykonanie projektu żłobka dla 21 dzieci w lokalu przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu.
- Protokół zdawczo-odbiorczy z 3 lipca 2024 r. do Umowy nr 2/MALUCH+/TWP/Szwedzka/2024 z 8 marca 2024 r. na przekształcenie istniejącej instalacji wentylacji grawitacyjnej w instalację wentylacji mechanicznej z centralą wentylacyjną w lokalu przy ul. Szwedzkiej 13a, zgodnie z projektem.
- Protokół zdawczo-odbiorczy z 26.05.2024 do Umowy nr 1/MALUCH+/TWP/Szwedzka/2024 z 8 marca 2024 r. Przedmiotem umowy była I część zamówienia składająca się z dwóch etapów:
 - Etap 1 – prace wewnętrzne – wyburzenia, postawienie ścian działowych, montaż stolarki drzwiowej,
 - Etap II – wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej, elektrycznej, prace wykończeniowe, w tym ułożenie podłóg, ułożenie glazury w kuchniach i łazienkach, montaż wyposażenia sanitarnego, przygotowanie powierzchni i malowanie, dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący potwierdzili osiągnięcie zakładanego wskaźnika dla realizowanego przedsięwzięcia, zgodnie z umową o udzielenie środków finansowych oraz Programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029, tj. dokonanie wpisu w rejestrze i utworzenie 21 nowych miejsc opieki, zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

(akta kontroli str. 47-53;188-200;207-232)

Kwalifikowalność wydatków

Umowy zawarte z wykonawcami z wyłączeniem stosowania ustawy PZP⁸

W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków z KPO oraz środków uzupełniających na finansowanie podatku VAT, na wykonanie prac związanych z realizacją zadania TWP we Wrocławiu zawarło umowy z wybranymi wykonawcami.

W okresie objętym kontrolą, w TWP we Wrocławiu w zakresie dokonywania zakupów obowiązywała *Instrukcja dokonywania zakupów w Programie Maluch 2022-2029*, na podstawie której 8 września 2023 r. przeprowadzono rozeznanie rynku⁹, dotyczące wykonania projektu adaptacji lokalu na potrzeby żłobka, który obejmował następujące elementy:

- Projekt architektoniczny: wydzielenie funkcjonalne pomieszczeń zgodnie z wymaganiami dla żłobków.
- Materiały do zgłoszenia zmiany sposobu użytkowania: opracowanie niezbędnej dokumentacji branży architektonicznej (mapy, rysunki, opis techniczny).
- Ekspertyza techniczna lokalu: ocena stanu technicznego, w tym ocena konstrukcji.
- Opinia rzeczoznawcy przeciwpożarowego: ocena zgodności z przepisami pożarowymi.

⁸ Prawo Zamówień Publicznych

⁹ Protokół z przeprowadzonego rozeznania rynku 8 września 2023 r. został dołączony do akt kontroli.

- Opinia rzeczoznawcy Sanepidu: ocena zgodności projektu z wymogami sanitarno-higienicznymi.

Łączny, ostateczny, szacunkowy koszt wykonania projektu adaptacji lokalu na żłobek wraz z niezbędnymi ekspertyzami i opiniami rzeczoznawców określono: od 6 do 15 tys. zł netto.

31 stycznia 2024 r. TWP we Wrocławiu przeprowadziło szacowanie wartości zamówienia¹⁰, którego przedmiotem było przeprowadzenie prac remontowo-adaptacyjnych lokalu przy ul. Szwedzkiej 13a, celem jego dostosowania do opieki nad dziećmi do lat 3 i prowadzenia w lokalu żłobka dla 21 dzieci. Ustalona wartość zamówienia zawierała się w przedziale od 47 226,34 zł do 63 802,60 zł netto. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano na podstawie analizy cenników wykonawców usług remontowych.

Jednakże, przedłożona Instrukcja dokonywania zakupów w programie MALUCH+ 2022-2029 nie przewidywała wewnętrznych procedur udzielania zamówień dla usług i robót budowlanych dla progów, w których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. od 20 000 zł do 50 000 zł (rozeznanie rynku) oraz powyżej 50 000 zł (zasada konkurencyjności).

Konsekwencją braku ww. procedur udzielania zamówień dla usług i robót budowlanych, w trakcie realizacji zadania, było udzielenie zamówienia publicznego w trybie zasady konkurencyjności dla zamówienia, zarówno o wartości powyżej 50 000 zł (umowa nr 1/MALUCH+/TWP/Szwedzka/2024 na kwotę 63 500 zł) jak i poniżej 50 000 zł (umowa nr 2/MALUCH+/TWP/Szwedzka/2024 na kwotę 43 050 zł).

Z przedłożonego wyjaśnienia OOW wynika, że cyt.: „(...) W momencie rozpoczęcia realizacji Umowy nr 5/MNG/KPO/2023 posługiwaliśmy się "Instrukcją dokonywania zakupów". Instrukcja ta była pierwotnie przeznaczona do regulowania prostszych zamówień i de facto dotyczyła jedynie rozeznania cenowego, nie obejmując wymogów formalnego zapytania ofertowego wymaganego dla robót budowlanych i usług, a Beneficjent posługiwał się nią zarówno w odniesieniu do zakupów jak i usług. Zobowiązujemy się do opracowania, przyjęcia i wdrożenia "Wewnętrznych Procedur Udzielania Zamówień na Usługi i Roboty Budowlane". Procedury te będą w pełni regulować tryb zapytania ofertowego i zasady wyboru wykonawców dla progów nieobjętych PZP.”

Procedura została sporządzona i przekazana kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych, tj. 26 listopada 2025 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego Nr 1/MALUCH+/TWP/Szwedzka/2024 wraz z załącznikami, które zostało sporządzone i opublikowane 16 lutego 2024 r. na stronie internetowej www.tworczakraina i www.twpwroclaw.pl oraz przekazane telefonicznie wybranym Wykonawcom.

Zamówienie dotyczyło przeprowadzenia prac adaptacyjnych lokalu przy ul. Szwedzkiej 13a, celem jego dostosowania do opieki nad dziećmi do lat 3 i prowadzenia w lokalu żłobka dla 21 dzieci, składało się z 2 części:

- Część 1 składała się z trzech etapów:

¹⁰ Notatka z 31.01.2024 r. z szacowania wartości zamówienia załączona została do akt kontroli

- 1 etap – dotyczył przeprowadzenia prac wewnętrznych – wyburzenia, postawienie ścian działowych, montaż stolarki drzwiowej, Materiały zapewniał Zamawiający, po wcześniejszym uzgodnieniu z Wykonawcą.
 - 2 etap – polegał na wykonaniu instalacji wodno-kanalizacyjnej, elektrycznej, ogrzewania. Materiały zapewniał Zamawiający, po wcześniejszym uzgodnieniu z Wykonawcą.
 - 3 etap – przeprowadzenie prace wykończeniowych, w tym ułożenie podłóg, ułożenie glazury w kuchni i łazienkach, montaż wyposażenia sanitarnego, przygotowanie powierzchni i malowanie, dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych. Materiały zapewniał Zamawiający, po wcześniejszym uzgodnieniu z Wykonawcą.
- Część 2 polegała na wykonaniu instalacji wentylacji mechanicznej z rekuperacją w lokalu. Materiały zapewniał Wykonawca.

Kryteria oceny ofert stanowiły: cena brutto (80 pkt) i okres gwarancji (20 pkt).

Termin składania ofert został wyznaczony na 1 marca 2024 r. do 23:59:59.

Na 1 część ogłoszenia zapytania ofertowego wpłynęły 2 oferty, na 2 część ogłoszenia wpłynęły 3 oferty, wszystkie były ważne.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono 4 marca 2024 r. i w tym dniu opublikowano go na stronie internetowej Zamawiającego. 4 marca 2024 r. zostały podpisane oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami przez przewodniczącego oraz członka komisji dokonującej oceny i wyboru ofert. Oświadczenia¹¹, stanowiące załączniki do zamówienia, złożyli oferenci wraz z formularzem ofertowym i odpisem z KRS/CEiDG.

Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie zapytania ofertowego załączona została do akt kontroli.

(akta kontroli str. 623-984)

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarte zostały umowy z wybranymi Wykonawcami. Zestawienie głównych ich postanowień przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót	Data odbioru prac wg protokołu/etapu
	numer	data			

Strona 9 z 19

Vitalii Soloninko Ul. Kosynierów Gdychskich 76/3 51-687 Wrocław NIP: 895 20 84 327	Umowa ¹² nr 1/Maluch+/TWP/2024	7.03.2024 r.	63 500,00	17.05.2024 r.	15.03.2024 r. 19.03.2024 r. 23.04.2024 r. 26.05.2024 r.
Technologie Komfortu Tomasz Sadza Ul. Piękna 23D/22 50-506 Wrocław NIP: 771 25 34 581	Umowa ¹³ nr 2/Maluch+/TWP/2024	8.03.2024 r.	43 050,00	28.06.2024 r.	3.07.2024 r.
Dodatkowo, zawarto łączną umowę dot. 2 lokali: na ul. Trawowej 63b i Szwedzkiej 13a we Wrocławiu:					
Poż-Save Leszek Chimowicz Ul. Powstańców Śląskich 27/4 45-086 Opole NIP: 754 19 32 457	Umowa nr 1/Maluch+/TWP/2023 Cz. 1 dla lokalu przy ul. Trawowej 63b we Wrocławiu	2.10.2023 r.	n/d	n/d	n/d
	Umowa nr 1/Maluch+/TWP/2023 Cz. 2 dla lokalu przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu		9 630,00	15.11.2023 r.	29.11.2023 r.

TWP we Wrocławiu przeprowadziło również rozeznanie cenowe w zakresie wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych¹⁴, m.in. : mebli, w tym mebli kuchennych, łóżeczek; dywanu, lampy UV-C, oczyszczaczy powietrza, pomocy dydaktycznych, zabawek, u poniżej wskazanych dostawców:

- Educol,
- Moje Bambino,
- Nowa Szkoła,
- ABC Wyposażenia,
- Mednova,
- Leroy Merlin.

¹¹ oświadczenia:

- o braku powiązań kapitałowych i osobowych z Zamawiającym,
- o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- o niezachodzeniu przesłanki wykluczenia z postępowania na podst. art. 7 ust. 1 ustawy z 13 kwietnia 2022 r.

o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspierania agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2025 r. poz. 514)

¹² aneksowana w zakresie przesunięcia terminu zakończenia prac: aneks nr 1 – przedłużenie terminu do 17.05.2024 r.

¹³ aneksowana w zakresie przesunięcia terminu zakończenia robót: aneks nr 1 – przedłużenie prac do 30.04.2024 r. i aneks nr 2 – przedłużenie terminu do 28.06.2024 r.

¹⁴ oferty załączone zostały do akt kontroli

Prawidłowość dokonywania wydatków

W trakcie czynności kontrolnych próbą zostało objętych 100% dowodów księgowych na łączną kwotę 260 610,00 zł¹⁵. Zestawienie rachunków/faktur z podziałem na środki finansowe pochodzące z KPO oraz z budżetu na pokrycie podatku VAT przedstawione zostało w aktach kontroli. Zadanie zostało zrealizowane na kwotę 244 908,79 zł, a zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 15 701,21 zł został dokonany w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli str. 313-622, 1073-142, 1470-1476)

OOW zobowiązał się w umowie do prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego dla ww. środków finansowych o nr:

- 17 xxxx xxxx xxxx xxxx 1763 na który została przekazana łączna kwota 240 610 zł (obowiązywał od dnia podpisania umowy tj. 28 sierpnia 2023 r. do 27 marca 2024 r.),
- 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850, na który została przekazana łączna kwota 20 000 zł (obowiązywał od 28 marca 2024 r. – zmieniony aneksem do umowy).

W wyniku szczegółowej analizy wyciągów bankowych do ww. rachunków bankowych kontrolujący ustalili, że z oddzielnego rachunku bankowego nr 17 xxxx xxxx xxxx xxxx 1763 została dokonana płatność tylko za 1 fakturę w wysokości 9 630 zł. Pozostałe środki były przeksięgowywane jako zaliczki (w tytule przelewu) na inne rachunki bankowe OOW w kwotach:

- 199 800,00 zł na rachunek bankowy nr 66 xxxx xxxx xxxx xxxx 9098. Z tego rachunku OOW dokonywał płatności za wydatki, które nie były związane z realizacją zadania, określonego w przedmiotowej umowie, na co wskazują salda wyciągów bankowych tego rachunku z okresu od października 2023 r. do marca 2024 r. Rachunek bankowy był nieoprocentowany.

(akta kontroli str. 328-622; 1469)

- 30 000,00 zł na rachunek bankowy nr 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850. Przeksięgowanie z wówczas aktualnego oddzielnego rachunku bankowego nastąpiło 15 marca 2024 r., tj. przed podpisaniem 28 marca 2024 r. aneksu do umowy zmieniającego oddzielony nr rachunku bankowego. Po przeksięgowaniu zaliczki (w tytule przelewu) dokonywano płatności za realizację zadania, określonego w umowie.

(akta kontroli str. 313-327)

W związku z ww. nieprawidłowościami dot. przeksięgowania środków z KPO oraz z budżetu na podatek VAT na inne rachunki bankowe w kwotach 199 800 zł i 30 000 zł, OOW przedłożyła następujące wyjaśnienia:

¹⁵ na podstawie umowy nr 5/MNG/KPO/2023 z 28.08.2023 r.

„I. Uzasadnienie Przeksięgowania i Mechanizm Rozliczeniowy

Transfer kwoty 199800,00 zł miał charakter zaliczki operacyjnej i wynikał z ograniczeń technicznych obsługi rachunku projektowego (brak przypisanej karty płatniczej) oraz nagłą potrzebą zapewnienia płynności finansowej Beneficjenta, którego działalność w kluczowym okresie przejściowym była zablokowana długotrwałymi, niezależnymi kontrolami zewnętrznymi (ZUS, DWUP), a jednocześnie musiał on regulować bieżące zobowiązania, aby utrzymać zdolność do realizacji projektu. Wykorzystanie Środków i Procedura Rozliczania (Dowody Wewnętrzne): Kwota ta w okresie przejściowym została wykorzystana na bieżące regulowanie zobowiązań podmiotu. Jednocześnie podkreślamy, że:

- o Wszystkie wydatki projektowe opłacone w tym okresie z rachunku głównego były natychmiast rozliczane, a następnie refundowane z rachunku wyodrębnionego, zgodnie z procedurą Dowodów Wewnętrznych (DW) (jak np. DW 2, DW 7, DW 8 widoczne w załączonym rozliczeniu).*
- o Procedura ta gwarantowała właściwe obciążenie budżetu projektu w momencie rozliczenia wydatku.*

II. Uregulowanie Sytuacji i Brak Szkody dla Projektu

Kluczowym elementem, który potwierdza, że środki nie były wykorzystywane na cele inne niż określone w umowie o dofinansowanie, jest pełne uregulowanie operacji finansowych po otwarciu docelowego rachunku oraz zgodne z umową finalne rozliczenie projektu:

- 1. Po uregulowaniu kwestii formalnych, na wyraźne wskazanie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego otwarto docelowy, wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi umowy nr 5 (nr 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850).*
- 2. Potwierdzamy, że zwrot kwoty 199800,00 zł na rachunek wyodrębniony następował w transzach, jednak ostatecznie całość kwoty (199 800,00 zł) została zwrócona z rachunku głównego Beneficjenta na nowy rachunek wyodrębniony. Ta operacja w pełni przywróciła pulę środków KPO na dedykowany rachunek projektowy*
- 3. Ostateczne rozliczenie projektu (potwierdzone załączoną dokumentacją i Załącznikiem nr 1 – Tabela Rozliczeń) wykazuje, że:*
 - o Środki KPO zostały wykorzystane wyłącznie na kwalifikowane wydatki projektowe (w tym te wydatki adaptacyjne i duże zakupy, które rozpoczęły się od marca 2024 r. i były dokonywane bezpośrednio z rachunku wyodrębnionego lub rozliczane przez DW), dzięki czemu zrealizowany został cel zadania jakim było utworzenie żłobka „Twórcza kraina” dla 21 dzieci przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu.*
 - o Beneficjentowi w formie zaliczek przekazano kwotę 260610,00 zł, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym poniesione, rozliczone, poparte dowodami księgowymi wydatki były na kwotę 244908,79 zł, pozostała kwota niewykorzystanej dotacji 15701,21 zł została zwrócona na wskazany numer rachunku bankowego przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki. Projekt został rozliczony całkowicie, co dowodzi, że fundusze KPO nie zostały trwale przekierowane.*

Przejściowe wykorzystanie zaliczki wynikało z nagłej potrzeby operacyjnej w funkcjonowaniu jednostki. Jednakże, dzięki całkowitemu zwrotowi 199800,00 zł na rachunek projektowy, nie nastąpiła żadna trwała nieprawidłowość ani uszczuplenie funduszy KPO. Wszystkie środki publiczne zostały finalnie wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem umowy lub zwrócone.”

W wyjaśnieniu OOW przyznał, że w celu utrzymania płynności finansowej wykorzystywał przekazane środki finansowe w innych celach, co potwierdza niedotrzymanie warunków, określonych w § 2 ust. 7 przedmiotowej umowy, gdzie OOW zobowiązuje się do należytego wykonania umowy poprzez wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Wykorzystanie środków następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki zostały udzielone (§ 2 ust. 6 umowy), a środki finansowe w kwocie 199 800 zł zostały w pierwszej kolejności przeznaczone na bieżące wydatki żłobka, a dopiero później z własnych środków na zadanie określone w umowie. Opis załączony do dowodów księgowych, nie odzwierciedlał w ww. kwotach rzeczywistego źródła finansowania.

W przedłożonym przez OOW wyjaśnieniu w sprawie przeksięgowania kwoty **30 000 zł** na rachunek bankowy 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850, OOW wskazał, że cyt.: „(...) że przeksięgowanie kwoty 30.000 zł w dniu 15 marca 2024 r. z pierwotnie używanego rachunku (nr 17 xxxx xxxx xxxx xxxx 1763) na nowo otwarty i dedykowany rachunek (nr 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850, przeznaczony dla Umowy nr 5/KPO/MNG/2023) było działaniem o charakterze operacyjnym i porządkującym, podjętym w celu pilnego dostosowania się do wymogu posiadania odrębnych rachunków dla każdego projektu oraz zapewnienia płynności finansowej realizacji Umowy nr 5. Wytyczna dotycząca konieczności otwarcia drugiego, odrębnego rachunku dla Umowy nr 5 została przekazana przez pracownika DUW dopiero w lutym 2024 r. W następstwie tej informacji, niezwłocznie otworzono rachunek nr 88 i jego numer został przekazany do DUW za pośrednictwem platformy ePUAP w lutym 2024 r. Decyzja o niezwłocznym zasileniu rachunku nr 88 i rozpoczęciu jego użytkowania była podyktowana pilną potrzebą regulowania pierwszych wydatków związanych z realizacją Umowy nr 5. W kontekście wcześniejszych pism wyjaśniających opóźnienia w projekcie, rozpoczęcie aktywnego regulowania zobowiązań było kluczowe dla minimalizacji dalszych opóźnień i utrzymania ciągłości prac. Rachunek nr 88 był faktycznie wykorzystywany do opłacania wydatków kwalifikowanych w ramach Umowy nr 5 jeszcze przed datą podpisania Aneksu nr 1 (28 marca 2024 r.), co znajduje potwierdzenie w załączonej dokumentacji księgowej. Działaliśmy w dobrej wierze uznając, że po przekazaniu numeru do DUW, rachunek może być używany zgodnie z jego przeznaczeniem. Formalne podpisanie Aneksu nr 1 było jedynie późniejszą formalizacją stanu faktycznego, na której termin nie mieliśmy bezpośredniego wpływu.”

Odnosząc się do wyjaśnienia należy zauważyć, że po przekazaniu środków w wysokości **30 000 zł** na konto 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850, poniesione wydatki były związane z realizacją zadania.

Dodatkowo OOW przedłożył również wyjaśnienie w sprawie dokonywania zakupów z prywatnego konta pracownika i refundacji kwoty 387 zł z konta 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) Beneficjent dokonywał zakupów w systemie transakcyjnym Allegro. Kwestionowana płatność obejmowała więcej transakcji niż tylko te 3 pozycje, które są przedmiotem refundacji w ramach Projektu do Umowy nr 5. W trakcie realizacji płatności za te zakupy, pracownik Beneficjenta, działając w imieniu i na rzecz

Beneficjenta, błędnie wskazał jako formę płatności „BLIK” zamiast poprawnie wybranej karty płatniczej powiązanej z kontem Beneficjenta na platformie Allegro. W związku z tym błędem, płatność za całą transakcję została dokonana za pośrednictwem kodu BLIK i obciążyła prywatne konto pracownika Beneficjenta. Pracownikowi niezwłocznie zwrócono poniesione środki z głównego rachunku bankowego Beneficjenta. Refundacja środków w kwocie odpowiadającej wyłącznie 3 pozycjom dotyczącym wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu do Umowy nr 5 nastąpiła na podstawie dowodu wewnętrznego nr 6”.

Przedstawione wyjaśnienia nie miały wpływu na ustalony stan faktyczny. Konsekwencją prześlęgowywania środków z KPO oraz z budżetu na podatek VAT na inne rachunki bankowe OOW i wykorzystania ich w części 199 800 zł w pierwszej kolejności na bieżące wydatki związane z prowadzeniem żłobka, spowodowało, że wydatki na cel określony w umowie były dokonywane z konta 88 xxxx xxxx xxxx xxxx 6850. Wymieniony rachunek bankowy był oddzielnym rachunkiem bankowym do zadania dopiero po podpisaniu 28 marca 2024 r. aneksie nr 1 do umowy, a wydatki na cel określony w umowie powinny być poniesione z tego rachunku w maksymalnej kwocie 20 000 zł (ostatnia transza przekazana na ten rachunek bankowy), jednak z tego rachunku bankowego zostały dokonane płatności na łączną kwotę 235 278,79 zł, w tym:

- 202 025,95 zł w formie bezpośrednich przelewów z tego konta,
- 32 865,84 zł w formie refundacji na konto 66 xxxx xxxx xxxx xxxx 9098, na które wcześniej były prześlęgowane „zaliczki”,
- 387 zł w formie refundacji na prywatne konto, z którego były poniesione koszty związane z projektem.

Powyższe ustalenia zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Reasumując, zespół kontrolny potwierdził utworzenie nowych miejsc opieki, dokonanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, niemniej jednak OOW dopuścił się nadużycia finansowego¹⁶, w zakresie niedotrzymania następujących zapisów Umowy:

- § 2 ust. 7 – tj. wykorzystania środków finansowych w kwocie 199 800 zł niezgodnie z przeznaczeniem na jakie zostały uzyskane, tzn. w pierwszej kolejności na bieżące wydatki żłobka, a dopiero później z własnych środków na zadanie określone w umowie,
- § 2 ust. 6 – tj. wykorzystanie środków w części 199 800 zł nie nastąpiło od razu przez zapłatę za realizowane zadanie, na które środki finansowe zostały udzielone. Opis dokumentów księgowych (załączony do faktur) nie odzwierciedlał w tej części faktycznego źródła finansowania.

W wyniku wyżej wymienionych nieprawidłowości w przedmiocie dokonywania wydatków i źródła ich finansowania ww. obszar oceniono **negatywnie**.

Monitorowanie i sprawozdawczość

W związku z zaistniałymi zmianami, dotyczącymi rachunku bankowego oraz terminu zakończenia realizacji zadania, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, reprezentowanym przez

¹⁶ o którym mowa w motywie 53 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/240 z dnia 12 lutego 2021 r., ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF)

Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddziałem Regionalnym we Wrocławiu, reprezentowanym przez Panią Elżbietę Zawieruchę – Członka Zarządu – Dyrektora Oddziału Regionalnego oraz Panią Magdaleną Zakrzewską-Olejnijk – Wiceprezesa Zarządu, do Umowy nr 5/MG/KPO/2023 z 28 sierpnia 2023 r. zostały zawarte aneksy, na mocy których dokonano ww. zmian:

- aneks nr 1 z 28.03.2024 r. - zmiana rachunku bankowego na 88 xxxx xxxx xxxx 6850,
- aneks nr 2 z 21.05.2024 r. - zmiana terminu zakończenia realizacji zadania z 31.05.2024 r. na 31.08.2024 r.;
- aneks nr 3 z 31.12.2024 r. - zmiana terminu zakończenia realizacji zadania z 31.08.2024 r. na 31.12.2024 r.;
- aneks nr 4 z 29.01.2025 r. - zmiana terminu zakończenia realizacji zadania z 31.12.2024 r. na 31.01.2025 r.

TWP we Wrocławiu przekazało do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenia środków pochodzących z KPO i środków przeznaczonych na pokrycie podatku VAT częściowe oraz końcowe Sprawozdania (rozliczenia) zadania - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029: 27 grudnia 2023 r., 27 maja 2024 r. i 15 października 2024 r. złożono sprawozdania częściowe z realizacji zadania; 12 lutego 2025 r. złożono końcowe Sprawozdanie (rozliczenie) zadania - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”, zaakceptowane przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Polityki horyzontalne

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący potwierdzili spełnienie przez OOW w trakcie realizacji przedsięwzięcia zasad i kryteriów horyzontalnych KPO, w szczególności zgodności z ramami czasowymi planu rozwojowego, z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody” (Do No Significant Harm (DNSH)), z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym równości szans kobiet i mężczyzn oraz zapewnienie przez OOW zgodności przedsięwzięcia z planem rozwojowym oraz z przepisami rozporządzenia RRF.

(akta kontroli str.207-232;313-984;1221-1452)

Nadużycia

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nadużycia finansowe w zakresie źródła finansowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia, nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w części niniejszego dokumentu pn.: „Prawidłowość dokonywania wydatków”.

TWP we Wrocławiu złożyło kontrolującemu oświadczenie, zgodnie z którym rachunek bankowy, na który wpłynęły środki dofinansowania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ ” 2022-2029 na utworzenie miejsc opieki w Żłobku „Twórcza Kraina” przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu był nieoprocentowany.

26 sierpnia 2025 r. TWP we Wrocławiu złożyło kontrolującemu oświadczenia o braku podwójnego finansowania oraz o kwalifikowalności podatku VAT, w których oświadczyło odpowiednio, że realizując zadanie objęte kontrolą, cyt.: „(...) żaden wydatek nie był/nie jest/nie będzie przedłożony do rozliczenia, poświadczenia, refundacji w ramach innego instrumentu finansowego ze środków publicznych” oraz „(...) nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług (...) zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach realizacji zadania na podstawie ww. umowy poniesionego podatku od towarów i usług, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku (...) zobowiązuje się również do udostępniania dokumentacji finansowo-księgowej oraz udzielania uprawnionym organom kontrolnym informacji umożliwiających prawidłowość rozliczenia umowy, w tym podatku od towarów i usług.”

Kontrolujący potwierdzili, że Żłobek „Twórcza Kraina” przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu, nadal funkcjonuje oraz TWP we Wrocławiu, jako ostateczny odbiorca wsparcia nie zaprzestał i nie relokował działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia, jak również nie stwierdzono wystąpienia symptomów zmiany własności przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści, ani zmiany wpływającej na utworzenie oraz funkcjonowanie przedsięwzięcia, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

(akta kontroli str. 54-61)

Księgowość

2 stycznia 2023 r. Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny we Wrocławiu zawarło z firmą Volumin Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością¹⁷ umowę, której przedmiotem było prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Na podstawie analizy przedłożonej Polityki rachunkowości z planem kont TWP we Wrocławiu, potwierdzono utworzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizowanego zadania, objętego kontrolą. Utworzone zostały następujące konta księgowe:

- 591-004-002-001 Maluch+5/MNG/KPO/2023 Szwedzka 13a koszty majątkowe,
- 591-004-002-002 koszty bieżące,
- 591-004-002-003 środki własne,
- 791-003-002-002 Maluch+5/MNG/KPO/2023.

Przekazano również następujące karty kontowe:

- 490- rozliczenie kosztów,
- 402-01 zużycie materiałów bezpośrednich,
- 640-01 czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- 300-04 rozliczenie zakupu niefinansowych aktywów trwałych,
- kartę środka trwałego.

OOW w umowie zawartej z Wojewodą Dolnośląskim zobowiązał się m.in. do:

— prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie wydatków na zadanie ogółem,

¹⁷ KRS 0000821676, NIP 8971874734 z siedzibą przy ul. Sokolniczej 5/37 we Wrocławiu

- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla zadania polegającego na tworzeniu miejsc opieki ze środków KPO, w tym środków przeznaczonych na sfinansowanie zapłaty podatku VAT należnego,
- ujmowania wydatków według rodzajów kosztów, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Dla środków otrzymanych na realizację zadania OOW prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów oraz wydatków, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgową była prowadzona zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązał się, zgodnie z zapisem §6 ust. 6 przedmiotowej umowy, do prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego o nr 17 xxxx xxxx xxxx xxxx 1763. W wyniku kontroli wyciągów bankowych ustalono, że na ww. rachunek bankowy wpłynęło, od 12 października 2023 r. do 15 lutego 2024 r., łącznie 290 250 zł.

TWP we Wrocławiu złożyło wyjaśnienie, z którego wynika, że „(...)zgodnie z informacją z dnia 10 maja 2023 r. (nr ZP-ZS.946.51.2023.MB) dotyczącą przygotowania dokumentów do podpisania umowy, otworzony został jeden wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby realizacji zarówno umowy nr 4/KPO/MNG/2023, jak i nr 5/KPO/MNG/2023. Ze względu na brak szczegółowych wytycznych co do wymogu posiadania dwóch osobnych rachunków, uznano, że jeden wystarczy do obsługi obu projektów. Powyższy rachunek bankowy został umieszczony w obu oświadczeniach przesłanych dnia 16 czerwca 2023 r., a także w umowie na realizację zadania, którą podpisaliśmy 28 sierpnia 2023 r. Początkowo transze dla obu projektów były przekazywane na ten jeden rachunek. Dopiero w lutym 2024 r. w rozmowie telefonicznej z pracownikiem Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (DUW) zostaliśmy poinformowani o konieczności otwarcia drugiego, odrębnego rachunku bankowego dla każdej z umów. Niezwłocznie po otrzymaniu tej informacji otworzyliśmy nowy rachunek i przesłaliśmy go za pośrednictwem platformy ePUAP do DUW. Zapewniamy, że gdybyśmy posiadali od początku precyzyjną informację o wymogu otwarcia dwóch oddzielnych rachunków, postąpilibyśmy zgodnie z tym wymogiem. Nasze działania wynikały z braku szczegółowych instrukcji ze strony DUW.”

Przedstawione wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalony stan faktyczny. Bezsprzecznym jest, że TWP we Wrocławiu zgłosiło jeden rachunek bankowy do realizacji dwóch umów nr 4/MNG/KPO/2023 i 5/MNG/KPO/2023 (do realizacji dwóch zadań w dwóch lokalizacjach), jako rachunek spełniający warunek wyodrębnienia na potrzeby jednego zadania, według zapisu §6 ust. 6 przedmiotowej umowy. Tym samym warunek wyodrębnienia rachunku nie został spełniony dla drugiej Umowy. Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako nieprawidłowość.

(akta kontroli str. 84;233-312)

Archiwizacja

26 sierpnia 2025 r. TWP we Wrocławiu złożyło kontrolującemu oświadczenie, cyt.: „Oświadczamy, iż realizując zadanie Utworzenie 21 miejsc opieki w Żłobku „Twórcza Kraina” przy ul. Szwedzkiej 13a we Wrocławiu, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad

Strona 17 z 19

dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 obecnie „Aktywny Maluch 2022-2029”, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie nr 5/MNG/KPO/2023 dokumentacja związana z realizacją zadania przechowywana będzie do dnia 31 grudnia 2031 roku. Dokumenty będą przechowywane w archiwum beneficjenta w siedzibie TWP OR we Wrocławiu przy ul. Szwedzkiej 13a.”

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że dokumentacja dotycząca przedsięwzięcia realizowanego w ramach KPO, jest przechowywana w TWP we Wrocławiu i dostępna, zgodnie z zapisami § 7 ust. 3 i 4 umowy Nr 5/MNG/KPO/2023 z 28 sierpnia 2023 r. oraz art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii¹⁸.

Informacja i promocja

W wyniku kontroli potwierdzono, że Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny we Wrocławiu jako ostateczny odbiorca wsparcia (OOW) realizowało działania informacyjne i promocyjne, zgodnie z umową o objęcie wsparciem oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, poprzez:

- Umieszczenie w miejscu realizacji zadania tablicy z informacjami na temat zadania realizowanego w ramach KPO¹⁹. Na tablicy umieszczono nazwę ostatecznego odbiorcy wsparcia oraz skrócony tytuł zadania: „Dofinansowanie żłobka z programu MALUCH+ 2022-2029” wraz z logotypami: „Fundusze Europejskie, Dofinansowane przez Unię Europejską, Krajowy Plan Odbudowy”. Tablicę zamieszczono w miejscu widocznym dla społeczeństwa.
- Umieszczenie w widocznym miejscu realizacji zadania drugiej tablicy informacyjnej o uczestniczeniu w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+ ”2022-2029, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Programu.
- Umieszczenie opisu realizowanego zadania na swojej stronie internetowej.
- Oznaczenie strony internetowej TWP we Wrocławiu w sposób zgodny z przepisem §11 ust. 10 Umowy oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy.
- Eksponowanie źródła dofinansowania z KPO poprzez umieszczenie naklejek na wszystkich wymienionych w § 11 ust. 8 Umowy, tj.: sprzętach, wyposażeniu, które zostały zakupione ze środków KPO.
- Działania obowiązkowe w zakresie komunikacji dotyczącej tematyki KPO, o których mowa w punkcie 9 Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności²⁰ w podpunkcie pn.: „Obowiązki komunikacyjne i zadania ostatecznych odbiorców wsparcia”.

¹⁸ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 zostało uchylone z dniem 30.09.2024 r.

¹⁹ zgodnie z zapisami §11 ust. 1, 9, 11 i 12 umowy Nr 5/MNG/KPO/2023 z 28 sierpnia 2023 r.

²⁰ Działania obowiązkowe instytucji i odbiorców wsparcia

Realizację ww. działań TWP we Wrocławiu potwierdzono w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych, m. in. za pomocą zdjęć oraz zrzutów ekranu załączonych do akt kontroli.

(akta kontroli str. 63; 899-926;748-792)

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku przeprowadzonej kontroli należy przestrzegać zapisów umowy w zakresie wykorzystywania środków zgodnie z przeznaczeniem, na jaki OOW je uzyskał (§ 2 ust. 7 umowy) oraz wykorzystywania środków przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki zostały udzielone (§ 2 ust. 6 umowy).

Proszę, w terminie do dnia 13 lutego 2026 r., o przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Z-CA DYREKTORA WYDZIAŁU
PRAWNEGO, NADZORU i KONTROLI

/-/

Damian Domusiewicz

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/