INFORMACJA POKONTROLNA
KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-212-INF

Informacje wstępne

--- Informacje o projekcie ----------

Numer kontroli:	KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-212
Numer projektu:	KPOD.01.25-IZ.00-0001/22
Tytuł projektu:	A4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu Aktywny Maluch (dawniej Maluch+)

--- Dane beneficjenta ----------

Identyfikator beneficjenta:	5262895101
Nazwa beneficjenta:	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
Adres beneficjenta:	Warszawa 00-513, Nowogrodzka 1/3/5

--- Informacje o kontroli ----------

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Dokumentacji
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Bożena Zawłocka (Kierownik zespołu), Jacek Kupidura
Zastosowana lista sprawdzająca:	LISTA SPRAWDZAJĄCA DO WERYFIKACJI WYDATKÓW
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-07-06 - 2026-08-15
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-07-06
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej (IOI)
Podmioty kontrolowane:	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - NIP: 5262895101
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Na dokumentach "za biurka"

Inne kontrolowane projekty:	Brak innych kontrolowanych projektów.
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP:	KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-002, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-003, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-004, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-005, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-006, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-007, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-008, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-009, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-010, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-011, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-012, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-013, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-014, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-015, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-016, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-017, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-018, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-019, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-020, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-021, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-022, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-023, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-024, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-025, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-026, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-027, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-028, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-029, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-030, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-031, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-032, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-033, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-034, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-035, KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-036

1. Wykaz skrótów

MRPiPS - Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
DPR - Departament Polityki Rodzinnej

2. Podstawa prawna

- art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U z 2025 r. poz. 198),
- § 8 Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego zawartego 24 sierpnia 2022 r. pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej z póź. zm.,
- rozdziału 3 pkt. 5 lit b) Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 lutego 2026 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

3. Cel kontroli

Przeprowadzenie planowej kontroli weryfikacji wydatków wskaźnika A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w trakcie realizacji inwestycji A4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach

programu „Aktywny Maluch” (dawniej „Maluch+”) w zakresie formularzy sprawozdawczych od nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001 do nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-036.

4. Przedmiot kontroli

Weryfikacja wydatków wskaźnika A61G Budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w trakcie realizacji inwestycji A4.2.1 Wsparcie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w ramach programu „Aktywny Maluch” (dawniej „Maluch+”) w zakresie formularzy sprawozdawczych od nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001 do nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-036.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Kwalifikowalność wydatków

Kwalifikowalność wydatków

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W ramach niniejszej kontroli weryfikacji wydatków kontrolą objęto wydatki poniesione przez IOI w ramach zadania 3 i 4 zgłoszonych w ramach formularzy sprawozdawczych o nr. KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001 do nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-036. IOI w ramach ww. formularzy sprawozdawczych przedstawił wydatki o łącznej kwocie wydatki ogółem 2 355 825 994,57 zł w tym wydatki kwalifikowalne w kwocie z 2 355 825 994,57 zł. W ramach ww. kwoty wydatków ogółem 2 355 085 776,61 zł stanowią wydatki w ramach zadania 1. Wydatki ponoszone przez OOW w ramach zadania 1 tj. przedsięwzięcia realizowane przez OOW kontrolowane są przez JW na próbie zgodnie z Metodologią opisaną w Harmonogramie kontroli inwestycji. IOI (BKA) przepowadziło kontrole weryfikacji wydatków ponoszonych w ramach zadania 1 w ramach kontroli nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-243 (na dzień zakończenia niniejszej kontroli kontrola w taku).
W ramach weryfikacji wydatków realizowanej przez IOI BKA dokonało weryfikacji pozostałych wydatków ponoszonych w ramach inwestycji A.4.2.1 tj. w ramach zadań 2-4. Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych przez IOI w ramach zadań 2-4. W ramach kontroli nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-014 zweryfikowano wydatki dotyczące wskaźnika A60G realizowane w ramach zadania 4 zrefundowane w ramach wniosku nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001 tj. Faktura nr 2_JKN_6_2020, FV_2022_02_30, FVA_2021_12_000009 na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 294 769,92 zł . W ramach niniejszej kontroli objęto weryfikacją pozostałe wydatki ponoszone w ramach zadań 2 i 3 tj. faktury: 6/2023, 13/2023, F/3475/2023, FS 13/WA/10/2023, FAKTURA VAT Nr 32311270001, FV 765/2026 i 31/06/2026 na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 445 448,04 zł. W wyniku kontroli potwierdzono, że wydatki finansowane w ramach KPO realizowane w ramach zadania 2 i 3 są powiązane z działaniem, które jest integralną częścią inwestycji i zapewniają osiągnięcie jej celów.
Objęte kontrolą wydatki zostały zatwierdzone w umowie oraz wniosku o objęcie wsparciem. Wydatki wynikają z wniosku o objęcie wsparciem o numerze KPOD.01.25-IZ.00-0001/22 oraz Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej zawartego 24.08.2022 r. z późn. zm.
Kontrola potwierdziła, że kwota wydatków jest zgodna z umową/wnioskiem o objęcie wsparciem. Potwierdzono, że IOI posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków. W trakcie kontroli ZK weryfikował

posiadanie i właściwie przechowanie ww. dokumentów przez IOI.
Wszystkie poniesione wydatki miały związek z realizacją inwestycji i były zgodne z zawartym Porozumieniem.
Wydatki były ujmowane w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów dla wydatków własnych Ministerstwa w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), z uwzględnieniem wydatków w harmonogramach realizacji inwestycji wg. załącznika 2b do Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego.
IOI prowadzi wyodrębnioną ewidencję dla wydatków w ramach inwestycji A.4.2.1.
Przedstawione dokumenty księgowe w tym faktury, wydruki, przelewy, wyciągi umożliwiają identyfikację transakcji i operacji bankowych dla kontrolowanych wydatków. IOI zapewnił konkurencyjność wydatkowania środków w ramach realizowanego przedsięwzięcia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 2.1 Ścieżka audytu

Zachowanie ścieżki audytu

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
W systemie CST2021 znajdują się formularze sprawozdawcze od nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001 do nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-036. Powyższe formularze sprawozdawcze mają status zatwierdzone. W wyniku kontroli potwierdzono, że formularz KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-036 został złożony w terminie. Formularz został zatwierdzony przez osoby posiadające stosowne upoważnienia oraz zamieszczony w CST2021 przez uprawnionego pracownika. w IOI istnieją odpowiednie procedury/regulacje dotyczące udostępniania, przechowywania i archiwizacji dokumentów związanych z realizacją/zmianą kamienia milowego/reformy dokumentacja dotycząca kamienia milowego/reformy oraz zmiany kamienia milowego/reformy przechowywana jest zgodnie z Rozdziałem 5 pkt 8) Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz obowiązujących w IOI procedur w zakresie udostępniania, przechowywania i archiwizacji dokumentów.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 3.1 Arachne

Wykorzystanie danych z raportów systemu Arachne/Skaner w ramach realizacji inwestycji.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
Kontrolowany przeprowadził w toku realizacji inwestycji z wykorzystaniem raportów z systemów Arachne analizę podmiotów/osób biorących udział w realizacji wskaźnika w inwestycji dla wydatków poniesionych na szkolenia w 2026 r. tj. wydatków w ramach faktur : FV 765/2026, 31/06/2026.
Dla wydatku w ramach faktury 31/06/2026 DPR nie przeprowadził analizy ryzyka w oparciu o dane z raportów wygenerowanych z aplikacji SKANER.
Dla pozostałych wydatków objętych kontrolą Kontrolowany nie przeprowadził w toku realizacji inwestycji z wykorzystaniem raportów z systemów Arachne /SKANER analizy podmiotów/osób biorących udział w realizacji wskaźnika w zakresie inwestycji.
W toku kontroli ustalono, że DPR nie sporządził w formie pisemnej analizy ryzyka dla wydatku w ramach faktury FV 765/2026, w dokumentacji znajdują się jedynie wydruki

raportów z systemu Arachne.
Zgodnie z wyjaśnieniami DPR "w przypadku wydatku FV 765/2026 w oparciu o wygenerowane z Arachne raporty oraz raport analizy ex-ante, DPR uznał, iż nie wystąpiły powiązania osoby reprezentującej Wykonawcę, które zagrażałyby powodzeniu realizacji usług zw. z organizacją szkolenia, a także nie wystąpiło wysokie ryzyko odnośnie upadłości ani innego rodzaju ryzyko w stopniu zagrażającym niepowodzenie realizacji usług związanych z organizacją szkolenia. W związku z tym, dokument potwierdzający ww. analizę w formie notatki nie został sporządzony z uwagi na brak występowania ryzyk zagrażających powodzeniu realizacji usług zw. z organizacją szkolenia".
Z uwagi na fakt, iż DPR nie będzie już ponosił wydatków w ramach inwestycji A.4.2.1 w zakresie zadań 2-4 odstąpiono od wydania zalecenia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

7. Podsumowanie kontroli

W ramach niniejszej kontroli weryfikacji wydatków kontrolą objęto wydatki poniesione przez IOI w ramach zadania 3 i 4 zgłoszonych w ramach formularzy sprawozdawczych o nr. KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-001 do nr KPOD.01.25-IZ.00-0001/22-036.
Weryfikacją objęto pozostałe wydatki ponoszone w ramach zadań 2 i 3 tj. faktury: 6/2023, 13/2023, F/3475/2023, FS 13/WA/10/2023, FAKTURA VAT Nr 32311270001, FV 765/2026 i 31/06/2026 na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 445 448,04 zł. W wyniku kontroli potwierdzono, że wydatki finansowane w ramach KPO realizowane w ramach zadania 2 i 3 są powiązane z działaniem, które jest integralną częścią inwestycji i zapewniają osiągnięcie jej celów.
Objęte kontrolą wydatki zostały zatwierdzone w umowie oraz wniosku o objęcie wsparciem. Wydatki wynikają z wniosku o objęcie wsparciem o numerze KPOD.01.25-IZ.00-0001/22 oraz Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej zawartego 24.08.2022 r. z późn. zm.
Kontrola potwierdziła, że kwota wydatków jest zgodna z umową/wnioskiem o objęcie wsparciem.
Kontrolowany przeprowadził w toku realizacji inwestycji z wykorzystaniem raportów z systemów Arachne analizę podmiotów/osób biorących udział w realizacji wskaźnika w inwestycji dla wydatków poniesionych na szkolenia w 2026 r. tj. wydatków w ramach faktur : FV 765/2026, 31/06/2026.
Dla wydatku w ramach faktury 31/06/2026 DPR nie przeprowadził analizy ryzyka w oparciu o dane z raportów wygenerowanych z aplikacji SKANER.
Dla pozostałych wydatków objętych kontrolą Kontrolowany nie przeprowadził w toku realizacji inwestycji z wykorzystaniem raportów z systemów Arachne /SKANER analizy podmiotów/osób biorących udział w realizacji wskaźnika w zakresie inwestycji.
W toku kontroli ustalono, że DPR nie sporządził w formie pisemnej analizy ryzyka dla wydatku w ramach faktury FV 765/2026, w dokumentacji znajdują się jedynie wydruki raportów z systemu Arachne.

Zgodnie z wyjaśnieniami DPR "w przypadku wydatku FV 765/2026 w oparciu o wygenerowane z Arachne raporty oraz raport analizy ex-ante, DPR uznał, iż nie wystąpiły powiązania osoby reprezentującej Wykonawcę, które zagrażałyby powodzeniu realizacji usług zw. z organizacją szkolenia, a także nie wystąpiło wysokie ryzyko odnośnie upadłości ani innego rodzaju ryzyko w stopniu zagrażającym niepowodzenie realizacji usług związanych z organizacją szkolenia. W związku z tym, dokument potwierdzający ww. analizę w formie notatki nie został sporządzony z uwagi na brak występowania ryzyk zagrażających powodzeniu realizacji usług zw. z organizacją szkolenia".
Z uwagi na fakt, iż DPR nie będzie już ponosił wydatków w ramach inwestycji A.4.2.1 w zakresie zadań 2-4 odstąpiono od wydania zalecenia.

8. Pouczenia końcowe

Jednostka kontrolowana ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu Informacji pokontrolnej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. Termin, do wniesienia zastrzeżeń, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony.
Jeżeli do Informacji pokontrolnej nie zgłoszono zastrzeżeń i nie ma konieczności sformułowania zaleceń pokontrolnych, Ostatecznej Informacji pokontrolnej nie sporządza się. Do Ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń. Kontrolę uznaje się za zakończoną w momencie potwierdzenia przez Kontrolowanego wdrożenia wszystkich wydanych Zaleceń pokontrolnych, sformułowanych w Ostatecznej Informacji pokontrolnej.

9. Załączniki

Brak załączników.

Sporządził:
Jacek Kupidura
Ekspert
Biura Kontroli i Audytu
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

Bożena Zawłocka
Główny Specjalista
Biura Kontroli i Audytu
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

Zatwierdził
z up. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
Marcin Szemraj
Dyrektor
Biura Kontroli i Audytu
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/