



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 5 maja 2025 r.

KN-IV.431.4.2025

ŻŁOBEK MALI ARTYŚCI Sp. z o.o.
rep. przez
Panią Katarzynę Stachowiak
– członka zarządu
ul. Szamotulska 12D
62-090 Rokietnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań
tel. 61 854 1169, fax 61 854 1170

www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: kn@poznan.uw.gov.pl

www.gov.pl, infolinia tel. 222 500 117



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	Kontrola wykonania przedsięwzięcia oraz weryfikacja wydatków dla przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 „Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobki, kluby dziecięce)” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat Aktywny Maluch 2022-2029¹, zwanym dalej „Programem Aktywny Maluch 2022-2029”. Kontrolę przeprowadzono na podstawie: • art. 14 lh pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju², • § 7 ust. 1 pkt 1-3 Porozumienia z 9 lutego 2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Wojewodą Wielkopolskim 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, • § 8 ust. 1 i 5 Umowy nr PS-XI.946.7.23.2023.3/KPO z 19 czerwca 2024 r. w sprawie przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zwanej dalej „umową w sprawie przekazania dofinansowania”, • rozdziału 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 listopada 2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, • art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³. Kontrolą objęto okres od 8 lutego 2023 r. do 21 marca 2025 r. oraz działania wcześniejsze związane z przedmiotem kontroli.
Jednostka kontrolowana	Żłobek Mali Artyści sp.z o.o., z siedzibą przy ul. Szamotulskiej 12D, 62-090 Rokietnica, zwana dalej „ostatecznym odbiorcą wsparcia” lub „oow”, wpisana do rejestru przedsiębiorców pod nr KRS 0000841606, która jest organem prowadzącym Żłobek Niepublicznych Mali Artyści w Rokietnicy.

¹ Dostępnym na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2022-2029>.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 198.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

Kontrolerzy

1. Tomasz Kmiecik - inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolującego, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 54/25 z 6 marca 2025 r.
2. Monika Przybylska-Buchert – specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 54/25 z 6 marca 2025 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w okresie: od 10 do 21 marca 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Katarzyna Stachowiak – członek Zarządu oow.

(akta kontroli: str. 1-6, 63-73)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

II. Ocena kontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wykonanie przedsięwzięcia oraz poniesienie wydatków dla przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Programu Aktywny Maluch 2022-2029.

Ocenę uzasadnia:

- terminowe utworzenie żłobka oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3⁴,
- poniesienie wydatków zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie przekazania dofinansowania oraz Programu Aktywny Maluch 2022-2029,
- zawarcie umowy w przedmiocie prac adaptacyjnych pomieszczeń i otoczenia budynku żłobka na potrzeby dzieci w wieku do lat 3 z zachowaniem reguły konkurencyjności,
- realizacja obowiązków związanych z prowadzeniem dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie przekazania dofinansowania,
- terminowe przekazanie sprawozdania z realizacji zadania,
- realizacja obowiązków informacyjnych zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie przekazania dofinansowania.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 338 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Kontrola dotyczyła przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Programu Aktywny Maluch 2022-2029, finansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zwanym dalej „KPO”. Celem Programu Aktywny Maluch 2022-2029 jest wzrost dostępności miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, które mogą powstawać w dwóch formach instytucji opieki – żłobkach i klubach dziecięcych. Środki na ich utworzenie w przypadku podmiotów innych niż jednostki samorządu terytorialnego mogą być przeznaczone na adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowanie budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci, w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni, w celu utworzenia żłobka lub klubu dziecięcego, a także uzupełniająco m.in. na zakup i montaż wyposażenia, zakup wyposażenia instytucji opieki, wyposażenie i montaż placu zabaw, dostosowanie otoczenia.

(akta kontroli: str. 90-173)

Przeprowadzono kontrolę wykonania przedsięwzięcia oraz weryfikację wydatków, w tym kontrolę udzielonych zamówień.

1. Kontrola wykonania przedsięwzięcia.

Ostateczny odbiorca wsparcia na mocy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy w sprawie przekazania dofinansowania, zobowiązał się do utworzenia żłobka na 48 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, w terminie do 9 września 2024 r. Oow uzyskał 4 września 2024 r., jako podmiot prowadzący żłobek, wpis w prowadzonym przez Wójta Gminy Rokietnica rejestrze żłobków i klubów dziecięcych pn. Żłobek Niepubliczny Mali Artyści⁵. Oow uzyskał, na potwierdzenie spełnienia wymagań sanitarno-lokalowych, decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, który określił maksymalną liczbę miejsc w żłobku na 44⁶. Ponadto na potwierdzenie spełnienia wymagań przeciwpożarowych, oow uzyskał decyzję Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu⁷.

Żłobek posiada, nadany przez podmiot prowadzący, statut określający m.in. jego cele i zadania oraz sposób ich realizacji, warunki przyjmowania dzieci, zasady ustalania opłat za pobyt i wyżywienie w przypadku nieobecności dziecka w żłobku lub klubie dziecięcym oraz regulamin organizacyjny.

(akta kontroli: str. 90-173, 176-226)

2. Weryfikacja wydatków, w tym kontrola udzielonych zamówień.

Na mocy umowy w sprawie przekazania dofinansowania przyznano ostatecznemu odbiorcy wsparcia środki finansowe w łącznej kwocie 595 680,00 zł, z tego:

- środki KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 484 292,68 zł,

⁵ Nr wpisu do rejestru: 31472/Z, miejsce prowadzenia działalności: ul. Szamotulska 12D, 62-090 Rokietnica.

⁶ Decyzja nr HD-DM.9020.682.2024.BNP z 30 sierpnia 2024 r.

⁷ Decyzja MZ.5267.68.2.2024 TC z 2 września 2024 r.

- środki na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO, w kwocie 111 387,32 zł.

(akta kontroli: str. 90-173)

Zgodnie z § 6 umowy w sprawie przekazania dofinansowania środki uruchamiane były w formie zaliczki albo refundacji na podstawie złożonego przez ostatecznego odbiorcę wsparcia wniosku o płatność, a przekazywane są niezwłocznie po jego pozytywnej weryfikacji. W okresie kontrolowanym przekazano oow środki finansowe na podstawie złożonego wniosku o refundację oraz w formie zaliczki. Środki finansowe w formie zaliczki w kwocie 507 685,21 zł⁸ przekazano 20 czerwca 2024 r., a na refundację wydatków 25 lipca 2024 r. na łączną kwotę 87 994,79 zł⁹. Oow dokonał wydatków na łączną kwotę 595 650,00 zł, z czego:

- 456 594,00 zł na adaptację tj. dostosowanie budynku/pomieszczeń do potrzeb dzieci,
- 48 585,00 zł na zakup i montaż wyposażenia,
- 6 000,00 zł na zakup pomocy dydaktycznych stanowiących wyposażenie instytucji opieki,
- 47 601,00 zł na zakup wyposażenia i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem,
- 36 900,00 zł na dostosowanie otoczenia.

Powyższe wydatki poniesiono w okresie realizacji zadania, tj. między 8 lutym 2023 r. a 9 września 2024 r., na cele wymienione w Programie Aktywny Maluch 2022-2029.

W związku z nieutworzeniem 4 z 48 miejsc opieki objętych dofinansowaniem, oow dokonał¹⁰ 12 listopada oraz 9 grudnia 2024 r. zwrotu kwoty 49 640,00 zł¹¹ wraz z odsetkami w kwocie 2 193,96 zł. Biorąc pod uwagę dokonany przez oow zwrot środków, wartość zrealizowanej umowy w sprawie przekazania dofinansowania wyniosła ostatecznie 546 010,00 zł.¹²

(akta kontroli: str. 90-173, 227-250)

Ostateczny odbiorca wsparcia jako podmiot niezobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³, na mocy umowy w sprawie dofinansowania został zobligowany do przestrzegania reguły konkurencyjności¹⁴ poprzez udowodnienie dokonania rozeznania rynku. Oow dokonał szacowania wartości robót budowlanych polegających na adaptacji pomieszczeń budynku wraz z zagospodarowaniem terenu na podstawie zestawienia cenników budowlanych pozyskanych z portali branżowych uwzględniających poszczególne etapy robót budowlanych, tj.:

- roboty rozbiórkowe i przygotowawcze,
- prace instalacyjne i przygotowanie posadzek,

⁸ Z czego środki KPO w kwocie 412 752,21 zł oraz środki na pokrycie VAT w kwocie 94 933,00 zł.

⁹ Z czego środki KPO w kwocie 71 540,47 zł oraz środki na pokrycie VAT w kwocie 16 454,32 zł.

¹⁰ W związku z pismem Wojewody Wielkopolskiego z 25 października 2024 r., znak sprawy: PS-XI.946.113.2024, stanowiącym wezwanie w rozumieniu art. 62 ust. 11 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2024 r. poz. 338 ze zm.)

¹¹ Kwota 12 410,00 zł za każde nieutworzone miejsce.

¹² Z czego środki KPO stanowiły kwotę 446 069,88 zł, a środki na pokrycie VAT kwotę 99 970,12 zł.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

¹⁴ Dotyczy wydatków powyżej 50 000,00 zł netto.

- roboty wykończeniowe,
- prace ziemne i zagospodarowanie terenu (plac zabaw),
- ogrodzenie i infrastruktura zewnętrzna.

Oow pozyskał oferty od trzech wykonawców i na podstawie kryterium cena dokonał wyboru oferty z najniższą ceną. Oow zawarł 10 maja 2024 r. z Adamem Soboniem, prowadzącym działalność gospodarczą pn. Ad-Bud z siedzibą w Dąbrowie, umowę na wykonanie ww. prac w terminie do 5 sierpnia 2024 r. Oow dokonał 5 sierpnia ostatecznego odbioru robót. Wartość zrealizowanych prac adaptacyjnych wyniosła 422 495,50 zł. Termin gwarancji robót upływa 27 sierpnia 2027 r.

(akta kontroli: str. 90-173, 252-284)

Ostateczny odbiorca wsparcia prowadził dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową zgodnie z § 6 umowy w sprawie przekazania dofinansowania. Oow prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków przekazanych na utworzenie żłobka w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z realizacją umowy w sprawie przekazania dofinansowania. Dokonywane przez oow wydatki ewidencjonowane były na koncie księgowym 130-05 „Program Aktywny Maluch”, a koszty rodzajowo księgowano na koncie 411-01 „Aktywny Maluch Materiały” oraz 411-02 „Aktywny Maluch Usługi”. Oow opisywał dowody księgowe zgodnie z „Opisem dowodu księgowego” stanowiącym załącznik do umowy w sprawie przekazania dofinansowania.

(akta kontroli: str. 90-173, 227-231)

Ostateczny odbiorca wsparcia prowadził oddzielny rachunek bankowy dla środków na finansowanie zadania, co było zgodne z § 6 pkt 15 umowy w sprawie przekazania dofinansowania. Za jego pośrednictwem dokonywał wydatków i refundacji środków oraz zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli: str. 90-175, 232-250)

Ostateczny odbiorca wsparcia złożył w terminie sprawozdanie z realizacji zadania będące jednocześnie rozliczeniem środków na realizację zadania wraz z kopiami dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków, co było zgodne z § 9 pkt 1 i 2 umowy w sprawie przekazania dofinansowania.

(akta kontroli: str. 90-173, 287-289)

Ostateczny odbiorca wsparcia zrealizował obowiązki informacyjne określone w § 12 umowy w sprawie przekazania dofinansowania poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej przed wejściem do budynku żłobka, informacji o dofinansowaniu na stronie internetowej żłobka¹⁵. Oow eksponował źródło dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejek na większych sprzętach, w szczególności na zestawach mebli, drzwiach.

(akta kontroli: str. 90-173, 285-286, 300-302)

¹⁵ <https://www.mali-artysci.com/>.

IV. Pozostałe informacje.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk