



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 7 października 2025 r.

KN-IV.431.7.2025

DEDEKOS S.C.
Anika Belska, Maria Karapetian
prowadząca Niepubliczny Żłobek
BOMBELKOWO
Os. Stare Żegrze 17
61-249 Poznań

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 trwałości 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 2022-2029, 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 rozwoju¹, • § 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.946.7.96.2023.10/KPO z 14 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”, • Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 maja 2025 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, • art. 6 ust. 4 pkt 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej². Kontrolą objęto okres od 24 października 2023 r. do 23 października 2024 r. oraz działania wcześniejsze związane z przedmiotem kontroli.
Jednostka kontrolowana	DEDEKOS Spółka Cywilna Anika Belska, Maria Karapetian, z siedzibą ul. Warszawskiej 82/91, 61-031 Poznań, zwana dalej „ostatecznym odbiorcą wsparcia” lub „oow”, wpisana w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej pod numerem NIP: 5130270775, która jest podmiotem prowadzącym żłobek pn. Niepubliczny Żłobek BomBelkowo w Poznaniu z siedzibą os. Stare Żegrze 17, 61-249 Poznań.
Kontrolerzy	1. Tomasz Kmiecik – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolującego, upoważnienie Wojewody

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 198.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.

Wielkopolskiego nr KN-II.0030.83.2025 r. z 8 kwietnia 2025 r.

2. Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.83.2025 r. z 8 kwietnia 2025 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych Kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 kwietnia do 27 czerwca 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej Anika Belska – wspólnik oow,
Maria Karapetian – wspólnik oow.

(akta kontroli: str. 1-4, 9-10, 35-43)

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, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, zapewnienie trwałości 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:

- osiągnięcie wskaźnika obsadzenia miejsc opieki na poziomie 95% oraz zapewnienie ich funkcjonowania przez okres 12 miesięcy,
- realizację obowiązków informacyjnych wskazanych w umowie,
- prawidłowe przechowywanie dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia.

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. Uzupełniająco

w stosunku do powyższych kosztów finansowaniu mogą podlegać działania polegające na zakupie i montażu wyposażenia (w tym m.in. mebli, wyposażenia wypoczynkowego, sanitarnego, kuchennego oraz zabawek), zakupie pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wyposażeniu i montażu placu zabaw, dostosowaniu otoczenia.

Po utworzeniu miejsc opieki oow jest zobowiązany do ich obsadzenia, a następnie zapewnienia funkcjonowania tych miejsc przez okres 36 miesięcy, który będzie podzielony na dwa okresy: pierwsze 12 miesięcy oraz kolejne 24 miesiące.

(akta kontroli: str. 72-170)

Przeprowadzono kontrolę trwałości przedsięwzięcia zrealizowanego na podstawie umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim nr PS-XI.946.7.96.2023.10/KPO z 14 czerwca 2024 r. w sprawie przekazania dofinansowanie na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki nad dziećmi do lat 3. Na mocy ww. umowy przyznano ostatecznemu odbiorcy wsparcia środki finansowe w łącznej kwocie 881 110,00 zł z tego 716 349,58 zł ze środków KPO w formie wsparcia bezzwrotnego oraz 164 760,42 zł na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO.

Kontrolą objęto weryfikację obsadzenia utworzonych miejsc opieki w Publicznym Żłobku Maluch w Tarnówce, utrzymanie zakupionego wyposażenia, realizację obowiązków informacyjnych oraz przechowywanie dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia.

(akta kontroli: str. 72-170)

1. Weryfikacja obsadzenia nowoutworzonych miejsc.

Ostateczny odbiorca wsparcia na mocy umowy w sprawie przekazania dofinansowania, zobowiązał się do utworzenia żłobka na 71 miejsc, w terminie do 24 października 2023 r. Oow uzyskał 24 października 2023 r., jako podmiot prowadzący żłobek, wpis w prowadzonym przez Prezydenta Miasta Poznania rejestrze żłobków i klubów dziecięcych pn. Niepubliczny Żłobek BomBelkowo³. Oow uzyskując wpis ww. rejestrze na 71 miejsc opieki, zobowiązał się do zapewnienia przez okres 12 miesięcy (licząc od dnia uzyskania wpisu) obsadzenia miejsc opieki na poziomie co najmniej 80% (średnia z 12 miesięcy). Zgodnie z postanowieniami Programu Aktywny Maluch 2022-2029 obsadzenie miejsc opieki funkcjonujących przez 12 miesięcy jest spełnione, jeżeli w ciągu 12 miesięcy wskaźnik obsadzonych miejsc w żłobku (iloraz miejsc zajętych przez dzieci, czyli miejsc, na które zapisano dzieci, i miejsc utworzonych ze środków KPO) nie będzie niższy niż 80%. Poprzez miejsca obsadzone rozumie się miejsca, na które podmiot prowadzący żłobek zawarł umowę z rodzicem/opiekunem.

(akta kontroli: str. 72-174, 177-178)

Skontrolowano 113 umów o świadczenie usług⁴. W okresie od 24 października 2023 r. do 23 października 2024 r. wysokość wskaźnika obsadzenia miejsc opieki wyniosła 95%.

(akta kontroli: str. 268-272)

³ Nr wpisu do rejestru: 27893/Z, miejsce prowadzenia działalności: os. Stare Żegrze 17, 61-249 Poznań.

⁴ Na 71 miejsc opieki.

2. Utrzymanie zakupionego wyposażenia.

Skontrolowano sfinansowane ze środków KPO wyposażenie, tj:

- zakup mebli, w szczególności szafy, szafki, ławki szatniowe, biurka, stoliki, krzesła, tablice, półki,
- zakup łóżeczek,
- zakup urządzeń do monitoringu,
- zakup zabawek i pomocy dydaktycznych.

(akta kontroli str.: 221-230, 273-280)

W toku czynności kontrolnych ustalono różnice między ilością zakupionych mebli a stanem faktycznym, tj. w zakresie: pięciu stolików prostokątnych, szafki, pięciu półek wiszących, czterech półek wiszących z haczykami na klucze, pięciu sześćoosobowych oraz czterech pięcioosobowych ławek szatniowych, 36 krzesełek, 10 półek wiszących, szafy metalowej.

(akta kontroli str.: 235-265, 273-280)

W złożonych wyjaśnieniach wspólnik ostatecznego odbiorcy wsparcia wskazała, że w przypadku:

- pięciu stolików prostokątnych: „(...) z biegiem użytkowania uległy one zniszczeniu i zostały zutylizowane”,
- szafki, „(...) w wyniku nieszczelności jednego z syfonów doszło do jej zalania i została ona zutylizowana”,
- pięciu półek wiszących, „(...) w skutek zabawy uległy one zniszczeniu”,
- czterech półek wiszących z haczykami na klucze, „(...) w wyniku przenosin sekretariatu z II na I piętro uległy one zniszczeniu”,
- pięciu sześćoosobowych oraz czterech pięcioosobowych ławek szatniowych, „(...) w wyniku podmoczenia szafki uległy zniszczeniu”,
- 36 krzesełek, „(...) w ciągu dwóch lat intensywnego użytkowania podczas gier i zabaw uległy one zniszczeniu”,
- 10 półek wiszących, „(...) były one zamontowane w obszarze zmywalni i po roku użytkowania zostały zdemonstowane i wyrzucone”,
- szafy metalowej, „(...) przechowywane były w niej środki chemiczne i z biegiem użytkowania i oddziaływania środków chemicznych uległa ona zniszczeniu i została wyrzucona”.

(akta kontroli str.: 263-265)

Ponadto stwierdzono, że część zakupionych mebli jest niewykorzystywana i przechowywana w pomieszczeniach żłobka, tj.: 32 krzeselka, dwie szafki na pojemniki z półkami, cztery szafy dwudrzwiowe oraz dziewięć szafek, dwie półki w kształcie domku, pufa, sześć sześćoosobowych, pięcioosobowa oraz dwie narożne ławki szatniowe, szafa metalowa, trzy stoły z białym blatem.

(akta kontroli str.: 235-265, 273-280)

W złożonych wyjaśnieniach wspólnik ostatecznego odbiorcy wsparcia wskazała, że w przypadku:

- 32 krzesłek: „(...) są one wykorzystywane podczas występów, zebrań, teatrzyków, zabaw, zajęć sportowych”,
- dwóch szafek na pojemniki z półkami, „(...) po podjęciu decyzji przez wychowawców grup, zdecydowano, że od nowego roku szkolnego będą mieć inne zastosowanie w salach”,
- czterech szaf dwudrzwiowych, dziewięciu szafek oraz dwóch półek w kształcie domku, oow „(...) czeka za projektem sal od architekta, aby szafki wykorzystywać bezpiecznie, zgodnie z przeznaczeniem biorąc pod uwagę charakterystykę grupy, ich potrzeby oraz kroki rozwojowe”,
- pufy, „(...) została ona pożyczona do zajęć w przedszkolu i po zwrocie została umyta i dezynfekowana w magazynku. W wyniku niedopatrzenia personelu nie została przeniesiona do pomieszczeń żłobkowych”,
- sześciu sześćoosobowych, pięcioosobowej oraz dwóch narożnych ławek szatniowych, oow „(...) czeka na projekt architekta, aby szafki wykorzystywać w całości, biorąc pod uwagę zmiany, które zaszły od otwarcia żłobka”,
- szafy metalowej, „(...) przeznaczona jest dla osób wspomagających utrzymanie budynku oraz terenu wokół budynku, w szczególności przy pracach technicznych, ogrodowych, naprawczych”,
- trzech stołów z białym blatem, „(...) w wyniku rekrutacji okazało się, że jedną z grup będą stanowić najmłodsze dzieci w wieku 10-12 miesięcy, które nie potrafią siedzieć przy stołach. Zmagazynowane stoły czekają na kolejny rok szkolny”.

(akta kontroli str.: 263-265)

3. Realizacja obowiązków informacyjnych.

Ostateczny odbiorca wsparcia realizował obowiązki informacyjne przewidziane w § 12 umowy w sprawie przekazania dofinansowania poprzez:

- umieszczenie w miejscu widocznym dla społeczeństwa – na elewacji budynku żłobka, tablicy informacyjnej o realizowanym zadaniu,
- umieszczenie na profilu w mediach społecznościowych opisu realizowanego zadania zawierającego w szczególności nazwę, wartość, cel zadania,
- eksponowanie źródła dofinansowania zadania poprzez umieszczenie naklejek na wyposażeniu, które zostało zakupione ze środków KPO,
- umieszczenie informacji o realizacji zadania również na swoich wewnętrznych dokumentach, w szczególności w umowie o świadczenie usług, karcie zgłoszenia dziecka.

(akta kontroli: str. 183-205, 273-276)

4. Archiwizacja dokumentów.

Dokumentacja związana z realizacją przedsięwzięcia, tj. wniosek i umowa w sprawie przekazania dofinansowania wraz z załącznikami, dokumenty rekrutacyjne oraz umowy

o świadczenie usług, przechowywana była w siedzibie Niepublicznego Żłobka BOMBELKOWO.

Ponadto, oow zapewniło dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

(akta kontroli: str. 273-276)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

Oow ze środków z otrzymanego dofinansowania dokonał zakupu 38 urządzeń do monitoringu, tj. kamer i ich oprzyrządowania, za łączną kwotę 31.298,49 zł⁵. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w pomieszczeniach objętych zadaniem zamontowano i użytkowano jedynie 33 zakupione urządzenia.

Działanie to było niezgodne z pkt 5.3.1 Programu Aktywny Maluch 2022-2029 stanowiącym, że kosztami kwalifikowalnymi w ramach KPO są koszty związane z realizacją zadania, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego, zasadne, oraz udokumentowane. W związku z powyższym, koszty zakupu pięciu urządzeń za łączną kwotę 2.391,00 zł, nie są związane z realizacją zadania i nie stanowią kosztów kwalifikowalnych.

(akta kontroli: str. 72-94, 229-230, 235-236, 241-242, 256, 273-276)

W złożonych wyjaśnieniach współnik oow podała, że pozostała błędna liczba pięciu kamer została omyłkowo doliczona. Dodała również, że faktura za kamery powinna być podzielona na koszty kwalifikowalne oraz niekwalifikowalne, a pomyłka oow polegała na błędnej analizie kosztów niekwalifikowalnych, którymi powinny być objęte pięć szt. kamer.

(akta kontroli: str. 237-239, 250-251, 257, 290-292)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o dokonanie zwrotu środków z KPO w wysokości 2.391,00 zł, jako pobranych w nadmiernej wysokości. Wskazana kwota podlega zwrotowi, wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu środków z KPO należy dokonać na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A nr: 61 1240 6960 2199 0000 0000 0103⁷. Odsetki od środków podlegających zwrotowi należy wpłacić na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. nr: 34 1240 6960 2199 0000 0000 0104. Proszę o przekazanie kserokopii dowodów potwierdzających dokonanie ww. wpłat.

⁵ Faktura VAT nr 3/06/2023 z 29 czerwca 2023 r.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

⁷ Zgodnie z § 10 ust. 9 umowy w tytule przelewu należy podać: numer umowy w sprawie przekazania dofinansowania oraz numer systemowy umowy, źródło, tj. „KPO”, wysokość wpłacanej kwoty oraz przyczyny wpłaty, tj. środki pobrane w nadmiernej wysokości.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk