Wicewojewoda Pomorski

FB-III.431.14.2026.MJ
Gdańsk, 19 sierpnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Gdańsku[1].

Przedmiot kontroli: Kontrola wykonania oraz weryfikacji wydatków przedsięwzięć realizowanych w ramach inwestycji A.4.2.1 pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat.

Okres objęty kontrolą: Od 1 lutego 2020 r. do 2 lipca 2026 r.

Podstawa prawna kontroli:
- art. 14lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju[2],
- art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej[3],
- art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[4],
- § 13 umów nr 47.2/I-KPO/TW/2023; nr 47.6/I-KPO/TW/2023; nr 47.7/I-KPO/TW/2023 z 22 kwietnia 2024 r. zawartych z Wojewodą Pomorskim.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: Od 8 czerwca do 2 lipca 2026 r.[5]

Kierownik jednostki kontrolowanej: Aleksandra Dulkiewicz – Prezydent Miasta Gdańska[6]

Skład zespołu kontrolującego: Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

1 ul. Nowe Ogrody 8/12, 80-803 Gdańsk
2 Dz.U. z 2025 r. poz. 198
3 Dz.U. z 2026 r. poz. 158
4 Dz.U. z 2025 r. poz. 1483
5 Kontrolę wpisano do „Rejestru kontroli zewnętrznych" pod pozycją 50
6 zaprzysiężona na stanowisko 11 marca 2019 r.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Konrad Peciak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku[7]

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku[8]

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: **Pozytywna**

Informacje wstępne:

Program „MALUCH+” 2022-2029 jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (dalej: KPO) oraz programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (dalej: FERS) finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem programu "MALUCH+" jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Ostateczni odbiorcy wsparcia programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

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

Gmina Miasta Gdańsk w dniu 16 lutego 2023 r. złożyła za pośrednictwem systemu

[7] Upoważnienie do kontroli nr 23/2026 z dnia 28 maja 2026 r.
[8] Upoważnienie do kontroli nr 36/2026 z dnia 28 lipca 2026 r.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Rejestr Żłobków stosowne wnioski o przyznanie dofinansowania utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 i w konsekwencji uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętych Programem.

W konsekwencji złożonego wniosku w dniu 22 kwietnia 2024 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim, w imieniu którego działała na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu, Pani Magdalena Goldszmidt a Gminą Miasta Gdańska, w imieniu której działała na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, Zastępca Prezydenta Miasta Gdańska – Pani Monika Chabior, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – OOW, zostały zawarte umowy:

- nr 47.2/I-KPO/TW/2023 – na dofinansowanie zadania pn. „Utworzenie 54 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach instytucji Gdański Zespół Żłobków nr 10, w Gminie Miasto Gdańsk ul. Królewskie Wzgórze 2”,
- nr 47.6/I-KPO/TW/2023 – na dofinansowanie zadania pn. „Utworzenie 150 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach Gdańskiego Zespołu Żłobków w Gminie Miasto Gdańsk, ul. Czerska”,
- nr 47.7/I-KPO/TW/2023 – na dofinansowanie zadania pn. „Utworzenie 150 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach Gdańskiego Zespołu Żłobków w Gminie Miasto Gdańsk, ul. Paganiniego”.

Ww. umowy zostały zawarte na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 35 oraz na podstawie art. 14ll i art. 14ln ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, a także art. 150 i 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W realizacji ww. przedsięwzięć obok Urzędu Miejskiego w Gdańsku, uczestniczyła także Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska tj. jednostka budżetowa Gminy Miasta Gdańska, nie posiadająca osobowości prawnej, powołana w celu:

- przygotowania i realizacji inwestycji Gminy Miasta Gdańska,
- planowania, przygotowania i realizacji remontów obiektów użyteczności publicznej, stanowiących własność Gminy Miasta Gdańska.

I. **Kontrola weryfikacji wydatków – przedsięwzięcie realizowane na podstawie umowy nr 47.2/I-KPO/TW/2023** (instytucja opieki przy ul. Królewskie Wzgórze).

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania OOW środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy w formie wsparcia bezzwrotnego w łącznej kwocie 2.381.954,00 zł, z czego:

- środki KPO – 1.936.548,00 zł (środki majątkowe),
- środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT – 445.406,00 zł,

na utworzenie 54 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach ww. instytucji.

Zapisy ww. umowy zostały uaktualnione:

- aneksem nr 1 z dnia 2 kwietnia 2025 r.
- aneksem nr 2 z dnia 21 maja 2026 r.

Po uwzględnieniu zapisów ww. aneksów, ostateczna kwota dofinansowania wyniosła 3.396.453,12 zł (środki KPO – 2.761.344,00 zł oraz środki na sfinansowanie VAT 635.109,12 zł), przy czym okres realizacji zadania ustalony został w następujący sposób:

- rozpoczęcie realizacji zadania – 23 sierpnia 2024 r.,
- zakończenie rzeczowe zadania – 10 sierpnia 2026 r.,
- zakończenie finansowe zadania – 10 września 2026 r.

W treści ww. aneksów, zmianie uległa także liczba tworzonych miejsc opieki z „54” na „48”.

1. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Jak wskazano powyżej, zgodnie z umową oraz treścią zawartych aneksów, zakres inwestycji zakładał utworzenie 48 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zadania, zaplanowano do sfinansowania:

- koszty dokumentacji projektowej/budowlanej,
- prace budowlano-montażowe związane z budową/adaptacją obiektu do potrzeb dzieci,
- zakup i montaż wyposażenia,
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci.

Kontrolujący w dniu 17 czerwca 2026 r. w obecności przedstawicieli OOW dokonali oględzin rozbudowywanej instytucji. Ustalono, iż:

- zgodnie z zapisami „Opisu realizacji zadania”, budynek posiadał 1 kondygnację, powierzchnia użytkowa budynku wyniosła 982,08 m^2, zaś działki 11.270 m^2,
- przedsięwzięcie obejmowało rozbudowę i przebudowę budynku, aby każda z sal pobytu dla dzieci posiadała osobny węzeł sanitarny i szatnię. Zwiększono także

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

i doposażono istniejący węzeł żywienia – w nowe urządzenia, sprzęty i drobne wyposażenie. Przebudowie podlegały wszystkie istniejące w budynku instalacje: w tym kanalizacja sanitarna, wodociągowa, elektryczna, wentylacyjne,

- do dnia dokonania oględzin inwestycja nie została zakończona,
- w miejscu realizacji zadania, na terenie zewnętrznym (w miejscu widocznym dla społeczeństwa), została umieszczona tablica informacyjna, która jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, w tym – Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności,
- w ramach prac budowlanych wykonano m.in. prace wyburzeniowe, roboty ziemne, wykopy, fundamenty, konstrukcje drewniane, pokrycie dachu, taras, stolarkę okienną, stolarkę drzwiową zewnętrzną oraz wewnętrzną, pergolę, elewację, tynki, gładzie, warstwy pod posadzkowe, posadzki, gres, wykładziny, sufity, roboty malarskie, instalację wentylacji, instalację c.o., węzeł c.o., instalacje wodno-kanalizacyjne, instalacje elektryczne i teletechniczne itp.,
- zakupiono także wyposażenie oraz pomoce do prowadzenia zajęć, które w zdecydowanej większości magazynowane jest w kartonach,
- wykonana została biała armatura,
- wokół budynku trwały prace zewnętrzne, polegające na zagospodarowaniu terenu przynależnego do tworzonej instytucji jak i budowy i wyposażenia placu zabaw.

Zgodnie z treścią Księgi Wieczystej (dalej: KW) nr GD1G/00055908/8 prowadzonej przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku (III Wydział Ksiąg Wieczystych – GD1G), właścicielem działki o numerze 67/23 jest Gmina Miasta Gdańska. Ponadto na podstawie Działu III i IV KW stwierdzono, iż na wskazanej nieruchomości nie ciążą prawa osób trzecich, roszczenia czy ograniczenia, nieruchomość nie jest obciążona hipoteką. Na etapie prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu. Nie stwierdzono również zmian w zarządzaniu nieruchomością, które mogłyby spowodować zmiany zachowania trwałości projektu zgodnie z podpisaną umową.

W zawartej z Wojewodą umowie, a także w „Opisie realizacji zadania", który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania do dnia 10 sierpnia 2026 r., stąd na dzień przeprowadzenia ww. oględzin przedsięwzięcie nie zostało zakończone.

Na podstawie powyższych ustaleń należy uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbywała się zgodnie z założonym w umowie terminem. Na podstawie zebranej w toku czynności kontrolnych dokumentacji nie stwierdzono, aby OOW napotkał problemy czy trudności

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

związane z realizacją inwestycji, które mogłyby prowadzić do niezrealizowania założeń merytorycznych inwestycji czy nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

2. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów, tj. decyzji Prezydenta Miasta Gdańska nr WUiA-V.6740.200-1.2025.DOM.93165 z dnia 21 marca 2025 r. zatwierdzającej projekt architektoniczno-budowlany oraz udzielającej pozwolenia na budowę, polegającej na przebudowie i rozbudowie budynku żłobka nr 10 przy ul. Królewskie Wzgórze 2 w Gdańsku (działka nr 67/23 obręb nr 0050) a także przeprowadzonych oględzin – ustalono, iż OOW podjął działania mające na celu utworzenie jednej nowej instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. działania mające służyć osiągnięciu wartości wskaźnika A61G – 1 (wskaźnik: budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech – wartość docelowa mierzona liczbą wybudowanych, wyremontowanych lub dostosowanych placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat 3).

Jak wskazano powyżej, termin zakończenia rzeczowego zadania, zgodnie z treścią aneksu nr 2 upływał 10 sierpnia 2026 r.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

3. Kwalifikowalność wydatków

W trakcie czynności kontrolnych [redacted] – Kierownik Referatu Projektów Inwestycyjnych, wskazała, iż:

- w toku realizacji zadań podlegających kontroli, nie odzyskano kosztów podatku od towarów i usług (VAT),
- na realizowane przedsięwzięcia lub na ich część nie pozyskano innych środków niż z KPO,
- na realizowane przedsięwzięcia Gmina Miasta Gdańsk nie otrzymała pomocy publicznej oraz pomocy de minimis z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia,
- środki na rachunku Programu nie podlegały lokowaniu na inne cele,
- od ww. środków nie naliczono odsetek bankowych.

Na podstawie danych wynikających z systemu „Centrum KPO” – ustalono, iż OOW otrzymał środki finansowe w następującej szczegółowości:

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- 2 maja 2025 r. kwota wypłaty głównej 80.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 18.400,00 zł kwota VAT,
- 6 listopada 2025 r. kwota wypłaty głównej 1.048.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 241.040,00 zł kwota VAT,
- 19 lutego 2026 r. kwota wypłaty głównej 1.043.844,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 240.084,12 zł kwota VAT,
- 21 maja 2026 r. kwota wypłaty głównej 589.500,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 135.585,00 zł kwota VAT,

tj. w kwocie zgodnej z zawartą umową – 3.396.453,12 zł, z czego środki KPO 2.761.344,00 zł oraz 635.109,12 zł środki na sfinansowanie VAT.

Gmina Miasta Gdańska do obsługi umowy wykorzystywała rachunek bankowy nr 88 1240 1268 1111 0010 8972 0704 prowadzony przez Bank Pekao S.A., na który wpływają środki na realizację ww. umowy, z tego rachunku dokonuje wypłat na wydatki zawarte w kalkulacji kosztów – na rachunek bankowy Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska, z którego dokonywane były płatności na rzecz wykonawców/dostawców.

OOW złożył do Wojewody Pomorskiego 4 wnioski o płatność, na podstawie których dokonano wypłat środków, w kwotach i terminach wskazanych powyżej. Zgodnie z zasadami realizacji Programu objętego umową z OOW, Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (dalej: PUW), jako jednostka wspierająca w programie, zatwierdziła poszczególne wnioski poprzez wykonanie kolejnych płatności transz na wniosek OOW.

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową zadania oraz do wglądu oryginalne faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania środków pochodzących z KPO. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy otrzymanych dokumentów ustalono i zestawiono w poniższej tabeli dane dotyczące dofinansowania, z podziałem na środki pochodzące z KPO oraz części podatku VAT dofinansowanej z budżetu państwa, które zostały wydatkowane przez OOW – zgodnie z kwartalnymi sprawozdaniami rozliczającymi otrzymane transze (nr 1 -3).

Lp.	Nazwa wydatku	Nr faktury	Kwota sfinansowana z KPO	Kwota VAT
1.	Koszty dokumentacji projektowej/budowlanej	3/GMG/04/2025	80.000,00 zł	18.400,00 zł
2.	Roboty budowlano-montażowe	FV/003/12/2025	771.476,21 zł	177.439,53 zł
3.		FV/002/01/2026	233.917,58 zł	53.801,04 zł
4.		FV/002/02/2026	298.400,00 zł	68.632,00 zł
5.		FV/003/03/2026	788.050,21 zł	181.251,55 zł
		SUMA	**2.171.844,00 zł**	**499.524,12 zł**

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Wobec powyższego ustalono, iż do dnia wszczęcia czynności kontrolnych – OOW wydatkował i wykazał w ww. sprawozdaniach monitorujących, kwotę 2.671.368,12 zł (2.171.844,00 zł + 499.524,12 zł), co stanowiło 78,65 % kwoty dofinansowania wynikającej z zawartej z Wojewodą umowy.

Przedłożone do kontroli oryginały faktur zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (po stronie OOW) oraz zatwierdzone do zapłaty w ramach rozdziału 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragraf 6057 oraz 6059.

Dekretacja (opis) ww. dowodów, każdorazowo wskazywała kwoty i konta, na których dokonano zapisów księgowych, zgodnie z zapisami zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy. W wyniku oględzin oryginałów dokumentów nie stwierdzono na nich innych opisów lub oznaczeń wskazujących na możliwość podwójnego finansowania lub wykorzystania tych dokumentów w innych programach.

Zgodnie z zapisami umowy o objęcie wsparciem, finansowane mogły zostać koszty poniesione w okresie rzeczowej realizacji umowy, tj. do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty udokumentowane dokumentem memoriałowym wystawionym do dnia wpisu do ww. rejestru – z przedłożonych, podczas czynności kontrolnych, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku wynika, iż OOW wypełnił obowiązki wynikające z zawartej umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

4. Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 9 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był do monitoringu przebiegu realizacji zadania oraz składania kwartalnych sprawozdań monitorujących wg wzoru określonego w Załączniku nr 7 do umowy w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po danym kwartale oraz do złożenia ostatniego końcowego sprawozdanie monitorującego w terminie 14 dni od dnia zakończenia finansowego zadania.

Przywołany § 9 umowy o dofinansowanie zobowiązywał OOW do dostarczenia ze sprawozdaniem wszystkich prawidłowo i kompletnie opisanych dowodów księgowych i dokumentów potwierdzających wydatki objęte sprawozdaniem (m.in. umowy z wykonawcą, faktury, rachunki, protokoły odbioru robót budowlanych, przelewy potwierdzające wykorzystanie środków i innych dowodów). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

OOW przekazał do PUW następujące sprawozdania monitorujące:

- 1 września 2025 r.
- 24 stycznia 2026 r.
- 21 kwietnia 2026 r.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż OOW nie przedłożył sprawozdania monitorującego, które powinno zostać przedłożone do końca lipca 2025 r. (dla środków otrzymanych w maju 2025 r.)

Wraz ze sprawozdaniami OOW przekazywał komplet dokumentów wymaganych w umowie.

Mając na względzie zmiany wprowadzone do umowy zawartej z Wojewodą – aneksem nr 1, OOW został zobowiązany do przedłożenia Wojewodzie:

- w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania, tj. od 31 marca 2026 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami – na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie upłynął termin wypełnienia ww. obowiązku,
- rozliczenia (lub rozliczeń) wg wzoru zgodnego z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579) w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji odpowiednio dla każdego roku, odrębnie w zależności od okresu realizacji zadania.

Na podstawie kwartalnego sprawozdania monitorującego ustalono, że ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji w 2025 r. nastąpiła 22 grudnia 2025 r., tym samym termin na przedłożenie ww. rozliczenia upływał 20 lutego 2026 r.

OOW przedłożył Wojewodzie ww. sprawozdanie w dniu 15 lipca 2026 r. a więc z ponad 4 miesięczną zwłoką.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono – negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości był brak przedłożenia Wojewodzie rozliczeń wg wzoru zgodnego z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, w wymaganym terminie a także brak przedłożenia sprawozdania monitorującego,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

które powinno zostać przedłożone do końca lipca 2025 r. (dla środków otrzymanych w maju 2025 r.).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Prezydent Miasta Gdańska oraz pracownicy Urzędu odpowiedzialni za realizację ww. zadania.

5. Polityki horyzontalne

W odpowiedzi na pismo wystosowane przez kontrolujących, [redacted] – Kierownik Referatu Projektów Inwestycyjnych, w piśmie WPI-III.8120.32.2026.AU z dnia 30 czerwca 2026 r., wskazała, iż w trakcie realizacji zadań w ramach projektu „Maluch" Gmina Miasta Gdańska zapewniła pełne uwzględnienie zasad horyzontalnych Unii Europejskiej odnoszących się do realizacji Krajowego Planu Odbudowy (KPO), w szczególności:

- Zasada zrównoważonego rozwoju: projekt przyczynia się do zrównoważonego rozwoju poprzez tworzenie nowoczesnej infrastruktury opieki nad dziećmi do lat 3 z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych i gospodarczych. W procesie inwestycyjnym stosowano rozwiązania energooszczędne oraz materiały o ograniczonym wpływie na środowisko. Rozwój usług opiekuńczych wspiera równowagę między życiem zawodowym a prywatnym mieszkańców, co pozytywnie wpływa na lokalny rozwój społeczno-gospodarczy,
- Zasada równości szans i niedyskryminacji: projekt realizowany jest z pełnym poszanowaniem zasady równości szans i niedyskryminacji. Dostęp do miejsc opieki nad dziećmi zapewniany jest na równych zasadach, niezależnie od płci, wieku, niepełnosprawności, pochodzenia czy sytuacji społeczno-ekonomicznej. Infrastrukturę dostosowano do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (np. likwidacja barier architektonicznych, odpowiednie wyposażenie placówek). Projekt wspiera również aktywizację zawodową rodziców/opiekunów, w szczególności kobiet,
- Zasada długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej: realizacja projektu przyczynia się do zwiększenia dostępności usług opieki nad dziećmi, co umożliwia rodzicom szybszy powrót na rynek pracy oraz zwiększenie aktywności zawodowej. W dłuższej perspektywie wpływa to na wzrost produktywności gospodarki oraz jej odporności na wstrząsy demograficzne i społeczne. Rozbudowa infrastruktury opiekuńczej sprzyja również stabilnemu rozwojowi lokalnego rynku pracy,
- Zasada DNSH: projekt został zaplanowany i realizowany zgodnie z zasadą „nie czyń poważnych szkód" (DNSH). Oznacza to, że zastosowane rozwiązania nie powodują istotnego negatywnego wpływu na środowisko, w szczególności w obszarach takich jak zmiany klimatu, gospodarka wodna, gospodarka o obiegu zamkniętym czy

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

ochrona bioróżnorodności. W realizacji inwestycji uwzględniono obowiązujące normy środowiskowe oraz stosowano dobre praktyki budowlane i eksploatacyjne,

- Zasada racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych: w ramach projektu zastosowano rozwiązania sprzyjające efektywnemu wykorzystaniu zasobów naturalnych, w tym energii i wody. Uwzględniono m.in. energooszczędne systemy oświetleniowe i grzewcze, a także rozwiązania ograniczające zużycie wody. Realizacja inwestycji prowadzona była w sposób minimalizujący ilość odpadów oraz wspierający ich selektywną zbiórkę i recykling.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

6. Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 30 czerwca 2026 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w zakresie ww. przedsięwzięcia, dla którego ostatecznym odbiorcą wsparcia była Gmina Miasta Gdańska – w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

7. Arachne/Skaner

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji, tj. wykonawcy robót budowlano-montażowych oraz dokumentacji projektowo/budowlanej, z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne.

W wyniku analizy w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu Arachne nie wykazały potwierdzonych wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą".

Analizie poddano również powiązania wspólników reprezentujących wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z OOW, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki, zaangażowanym w realizację przedsięwzięcia.

Analiza ex-ante przeprowadzona z wykorzystaniem ww. narzędzia (tj. Arachne) także nie potwierdziła ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.

Ponadto, w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu Skaner, w wyniku przeprowadzonej analizy nie zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji czy konfliktu interesów.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

8. Księgowość

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 ww. umowy, OOW w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową.

OOW (UM oraz DRMG) prowadził księgowość dla zadania zgodnie z:

- załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 2225/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 31 grudnia 2021 r. określającym Zasady (Politykę) Rachunkowości dla Budżetu Miasta Gdańska,
- Zarządzeniem nr 20/24 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie planu kont oraz zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

Przedstawiona do kontroli ewidencja prowadzona jest z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Zapisy w ewidencji odzwierciedlają poszczególne operacje gospodarcze, a dowodami księgowymi są faktury. Dowody są opisywane, tak jak to ujęto w części dot. kwalifikowalności wydatków.

Zadanie objęte dofinansowaniem, ewidencjonowane jest m.in. na wyodrębnionych kontach dla umowy/zadania (konta 133,223,901,080-1000).

Wobec tego należy zauważyć, iż OOW dochował warunków § 4 ust. 1 umowy, gdyż w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

9. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż dokumenty dotyczące realizacji zadania przechowywane są w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 3/20 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, Instrukcji w sprawie

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

organizacji i działania składnicy akt oraz Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

Kontrolujący ustalili, iż dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność tj. w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Kontrolujący ustalili, iż dane i dokumenty przechowywane były w formie oryginałów w siedzibie Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska (ul. Żaglowa 11, 80-560 Gdańsk), zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowanych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Wyżej wskazany przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację, dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płatności salda. Jednakże do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

10. Informacja i promocja

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW umieścił w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną. Tablica została umieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa. Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony 17 czerwca 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.

Ustalono, także, iż na dokumentacji wytwarzanej przez Miasto oraz Dyrekcję Rozbudowy Miasta Gdańska eksponowano źródło dofinansowania m.in. poprzez właściwe oznaczanie zadania zestawieniem znaków: znakiem Funduszy Europejskich, znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej, znakiem Unii Europejskiej oraz znakiem Krajowego Planu Odbudowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

11. Pomoc Publiczna

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Zgodnie z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności, Komponent A4.2.1. nie zakłada zwiększenia dostępności do miejsc opieki nad dziećmi w wielu do lat 3 w ramach pomocy publicznej. Ponadto Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 wskazuje, iż dofinansowanie udzielane w ramach Programu nie stanowi pomocy publicznej (zapisy punktu 2.2 Programu).

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Referatu Projektów Inwestycyjnych tj. Panią Edytę Krajnik w piśmie WPI-III.8120.32.2026.AU z 30 czerwca 2026 r. stwierdzono, iż OOW nie otrzymał pomocy publicznej lub pomocy de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż od 1 lutego 2020 r. OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis, która związana byłaby z realizowanym przedsięwzięciem.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

12. Udzielanie umów

W odpowiedzi na pismo wystosowane do OOW w trybie określonym w art. 15 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej – Dyrektor Wydziału Projektów Inwestycyjnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku poinformowała, iż w ramach realizacji ww. przedsięwzięcia zawarto:

- umowę, której przedmiot stanowiło opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę/rozbudowę budynku Żłobka nr 10 przy ul. Królewskie Wzgórze 2 – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (tryb podstawowy),
- umowę, której przedmiot stanowiła przebudowa i rozbudowa budynku Żłobka nr 10 przy ul. Królewskie Wzgórze 2 – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony).

Zamówienie udzielone w trybie podstawowym (PZP) – Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę/rozbudowę budynku Żłobka nr 10 przy ul. Królewskie Wzgórze 2.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- zamówienie w ww. przedmiocie zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego (DRMG) na 2024 r. opublikowanego w BZP w wersji nr 56 tego planu, tj. w 26 czerwca pod nr 023/BZP 00573492/56/P,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- sześcioosobowa komisja przetargowa została powołana w dniu 14 czerwca 2024 r., zgodnie z treścią wniosku Dyrektora Biura Zamówień Publicznych,
- wartość zamówienia została oszacowana w kwocie 185.381,30 zł, co stanowiło równowartość 39.977,85 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 5 czerwca 2024 r. na podstawie wyceny szacunkowej prac projektowych – sporządzonej z uwzględnieniem zapisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym a także „Środowiskowych Zasad Wycen Prac Projektowych" Izby Projektowania Budowlanego,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod numerem 2024/BZP 00383947/01 w dniu 26 czerwca 2024 r. W postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia,
- SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania także w dniu 26 czerwca 2024 r.,
- termin składania ofert upływał 12 lipca 2024 r. o godzinie 12:00,
- kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania (przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia oraz ustalenia wartości zamówienia) złożyły oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu, w terminach zgodnych z art. 56 ust. 5 oraz 6 ustawy PZP,
- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 160.000,00 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12 lipca 2024 r. o godzinie 12:10. W terminie złożone zostały 4 oferty,
- odrzucono 1 ofertę złożoną przez potencjalnego Wykonawcę – przekazana oferta nie została opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym,
- 15 lipca 2024 r. o godz. 13:57 Zamawiający przesłał za pośrednictwem formularza e-Zamówienia informację do Prezesa UZP o złożonych ofertach,
- po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez V(…) Sp. z o.o.,
- 7 sierpnia 2024 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem –

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

platformazakupowa.pl oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania,

- 23 sierpnia 2024 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę,
- 26 sierpnia 2024 r. w BZP pod numerem 2024/BZP 00471497/01 zostało opublikowane ogłoszenie o wyniku postępowania,
- protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-TP – Protokół postępowania w trybie podstawowym.

Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego – Przebudowa i rozbudowa budynku Żłobka nr 10 przy ul. Królewskie Wzgórze 2 w Gdańsku.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- zamówienie w ww. przedmiocie zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego (DRMG) na 2025 r. opublikowanego w BZP w wersji nr 41 tego planu, tj. w 12 maja pod nr 2025/BZP 00019556/40/P,
- pięcioosobowa komisja przetargowa została powołana w dniu 30 kwietnia 2025 r., zgodnie z treścią wniosku Dyrektora Biura Zamówień Publicznych,
- wartość zamówienia została oszacowana w kwocie 4.144.203,62 zł, co stanowiło równowartość 893.705,90 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 29 kwietnia 2025 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (TES – tabela elementów scalonych),
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2025/S 97 - 327863 w dniu 21 maja 2025 r. W postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia,
- SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania także w dniu 21 maja 2025 r.,
- termin składania ofert upływał 23 czerwca 2025 r. o godzinie 12:00,
- kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania (przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia oraz ustalenia wartości zamówienia) złożyły oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu, w terminach zgodnych z art. 56 ust. 5 oraz 6 ustawy PZP,
- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 8.927.513,43 zł brutto,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 23 czerwca 2025 r. o godzinie 12:10. W terminie złożonych zostało 8 ofert,
- odrzucono 1 ofertę złożoną przez potencjalnego Wykonawcę – załączone do oferty zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby, nie zostało opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, a Wykonawca pomimo wezwania nie uzupełnił w terminie oferty,
- 26 czerwca 2025 r. o godz. 15:18 Zamawiający przesłał za pośrednictwem formularza e-Zamówienia informację do Prezesa UZP o złożonych ofertach,
- po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez U(…) I(…) Sp. z o.o.,
- 8 września 2025 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem – platformazakupowa.pl oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- dwóch potencjalnych wykonawców wniosło odwołania do KIO,
- 27 października 2025 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę,
- 21 listopada 2025 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2025/S 225-773401 zostało opublikowane ogłoszenie o wyniku postępowania,
- protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-PN – Protokół postępowania w trybie podstawowym.

Na podstawie dokonanych ustaleń, kontrolowany obszar oceniono – pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dla kontroli weryfikacji wydatków – przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy nr 47.2/I-KPO/TW/2023, kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie.

II. Kontrola wykonania oraz weryfikacji wydatków – przedsięwzięcie realizowane na podstawie umowy nr 47.6/I-KPO/TW/2023 (instytucja opieki przy ul. Czerskiej).

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania OOW środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy w formie wsparcia bezzwrotnego w łącznej kwocie 5.682.265,00 zł, z czego:

- środki KPO – 5.379.300,00 zł (środki majątkowe),

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

– środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT – 302.965,00 zł,

na utworzenie 150 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach ww. instytucji.

Zapisy ww. umowy zostały uaktualnione:

– aneksem nr 1 z dnia 2 kwietnia 2025 r.
– aneksem nr 2 z dnia 21 maja 2026 r.

Po uwzględnieniu zapisów ww. aneksów, ostateczna kwota dofinansowania wyniosła 17.689.860,00 zł (środki KPO – 14.382.000,00 zł oraz środki na sfinansowanie VAT 3.307.860,00 zł), przy czym okres realizacji zadania ustalony został w następujący sposób:

– rozpoczęcie realizacji zadania – 1 grudnia 2024 r.,
– zakończenie rzeczowe zadania – 10 sierpnia 2026 r.,
– zakończenie finansowe zadania – 10 września 2026 r.

W treści ww. aneksów, zmianie uległa także liczba tworzonych miejsc opieki z „150” na „250”.

1. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Jak wskazano powyżej, zgodnie z umową oraz treścią zawartych aneksów, zakres inwestycji zakładał utworzenie 250 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zadania, zaplanowano do sfinansowania:

– koszty dokumentacji projektowej/budowlanej,
– prace budowlano-montażowe związane z budową/adaptacją obiektu do potrzeb dzieci,
– zakup i montaż wyposażenia,
– zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci,
– budowę i wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem,
– zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia.

Kontrolujący w dniu 17 czerwca 2026 r. w obecności przedstawicieli OOW dokonali oględzin tworzonej instytucji. Ustalono, iż:

– zgodnie z zapisami „Opisu realizacji zadania”, nowo wybudowany budynek powstał na działce o powierzchni 6.625 m^2. Jest to budynek parterowy, który zgodnie z treścią ww. dokumentu składa się z 96 pomieszczeń. W budynku nie przewiduje się części wspólnych z innymi instytucjami/placówkami,
– w miejscu realizacji zadania, na elewacji budynku, została umieszczona tablica informacyjna, która jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz ze Strategią

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, w tym – Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności,

- w ramach prac budowlanych wykonano m.in. roboty ziemne, wykopy, fundamenty, konstrukcje drewniane, pokrycie dachu, taras, stolarkę okienną, stolarkę drzwiową zewnętrzną oraz wewnętrzną, pergolę, elewację, tynki, gładzie, warstwy pod posadzkowe, posadzki, gres, wykładziny, sufity, roboty malarskie, instalację wentylacji, instalację c.o., węzeł c.o., instalacje wodno-kanalizacyjne, instalacje elektryczne i teletechniczne itp.,
- zakupiono także wyposażenie oraz pomoce do prowadzenia zajęć, które częściowo zostało już złożone np. moduły szatniowe, szafy, biurka, stoliki, krzesełka itp. Pozostała część wyposażenia magazynowa jest w kartonach. Wykonana została także biała armatura,
- wokół budynku jak i na wewnętrznym dziedzińcu trwały prace zewnętrzne, polegające na zagospodarowaniu terenu przynależnego do tworzonej instytucji jak i budowy i wyposażenia placu zabaw,
- do dnia dokonania oględzin inwestycja nie została zakończona.

Zgodnie z treścią Księgi Wieczystej (dalej: KW) nr GD1G/00029538/2 prowadzonej przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku (III Wydział Ksiąg Wieczystych – GD1G), właścicielem działki o numerze 15 jest Gmina Miasta Gdańska. Ponadto na podstawie Działu III i IV, KW stwierdzono, iż na wskazanej nieruchomości nie ciążą prawa osób trzecich, roszczenia czy ograniczenia, nieruchomość nie jest obciążona hipoteką. Na etapie prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu. Nie stwierdzono również zmian w zarządzaniu nieruchomością, które mogłyby spowodować zmiany zachowania trwałości projektu zgodnie z podpisaną umową.

W zawartej z Wojewodą umowie, a także w „Opisie realizacji zadania", który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania do dnia 10 sierpnia 2026 r., stąd na dzień przeprowadzenia ww. oględzin przedsięwzięcie nie zostało zakończone, wpisem instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Na podstawie powyższych ustaleń należy uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbywała się zgodnie z założonym w umowie terminem. Na podstawie zebranej w toku czynności kontrolnych dokumentacji nie stwierdzono, aby OOW napotkał problemy czy trudności związane z realizacją inwestycji, które mogłyby prowadzić do niezrealizowania założeń

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

merytorycznych inwestycji czy nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

2. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów, tj. decyzji Prezydenta Miasta Gdańska nr WUiA-V.6740.515-3.2025.BG.300305 z dnia 16 października 2025 r. zatwierdzającej projekt zagospodarowania terenu oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę, budynku żłobka w rejonie ul. Jagatowskiej i Czerskiej w dzielnicy Orunia - Św. Wojciech-Lipce w Gdańsku, na terenie dz. nr 15 obręb 0324, a także przeprowadzonych oględzin – ustalono, iż OOW podjął działania mające na celu utworzenie jednej nowej instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. działania mające służyć osiągnięciu wartości wskaźnika A61G – 1 (wskaźnik: budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech – wartość docelowa mierzona liczbą wybudowanych, wyremontowanych lub dostosowanych placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat 3).

Jak wskazano powyżej, termin zakończenia rzeczowego zadania, zgodnie z treścią aneksu nr 2 upływał 10 sierpnia 2026 r.

Zgodnie jednak z treścią § 2 ust. 1 ww. aneksu, ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązał się do dokonania odbioru prac budowlanych lub adaptacyjnych oraz podpisania z wykonawcą protokołu odbioru tych prac najpóźniej do dnia 15 lipca 2026 r.

OOW zobowiązał się także do doręczenia protokołu, o którym mowa powyżej, Wojewodzie w terminie do dnia 20 lipca 2026 r.

Ww. protokół wraz z tzw. front pagem (listą protokołów) został dostarczony Wojewodzie w ww. terminie, zaś same dokumenty przesłane przez OOW zawierają wszystkie obowiązkowe elementy wynikające z Programu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

3. Kwalifikowalność wydatków

W trakcie czynności kontrolnych [redacted] – Kierownik Referatu Projektów Inwestycyjnych, wskazała, iż:

- w toku realizacji zadań podlegających kontroli, nie odzyskano kosztów podatku od towarów i usług (VAT),

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- na realizowane przedsięwzięcia lub na ich część nie pozyskano innych środków niż z KPO,
- na realizowane przedsięwzięcia Gmina Miasta Gdańsk nie otrzymała pomocy publicznej oraz pomocy de minimis z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia,
- środki na rachunku Programu nie podlegały lokowaniu na inne cele,
- od ww. środków nie naliczono odsetek bankowych.

Na podstawie danych wynikających z systemu „Centrum KPO" – ustalono, iż OOW otrzymał środki finansowe w następującej szczegółowości:

- 6 listopada 2025 r. kwota wypłaty głównej 5.672.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 1.304.560,00 zł kwota VAT,
- 19 lutego 2026 r. kwota wypłaty głównej 3.961.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 911.030,00 zł kwota VAT,
- 21 maja 2026 r. kwota wypłaty głównej 4.749.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 1.092.270,00 zł kwota VAT,

tj. w kwocie zgodnej z zawartą umową – 17.689.860,00 zł, z czego środki KPO 14.382.000,00 zł oraz 3.307.860,00 zł środki na sfinansowanie VAT.

Gmina Miasta Gdańska do obsługi umowy wykorzystywała rachunek bankowy nr 88 1240 1268 1111 0010 8972 0704 prowadzony przez Bank Pekao S.A., na który wpływają środki na realizację ww. umowy, z tego rachunku dokonuje wypłat na wydatki zawarte w kalkulacji kosztów – na rachunek bankowy Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska, z którego dokonywane były płatności na rzecz wykonawców/dostawców.

OOW złożył do Wojewody Pomorskiego 3 wnioski o płatność, na podstawie których dokonano wypłat środków, w kwotach i terminach wskazanych powyżej. Zgodnie z zasadami realizacji Programu objętego umową z OOW, Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (dalej: PUW), jako jednostka wspierająca w programie, zatwierdziła poszczególne wnioski poprzez wykonanie kolejnych płatności transz na wniosek OOW.

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową zadania oraz do wglądu oryginalne faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania środków pochodzących z KPO. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy otrzymanych dokumentów ustalono i zestawiono w poniższej tabeli dane dotyczące dofinansowania, z podziałem na środki pochodzące z KPO oraz części podatku VAT dofinansowanej z budżetu państwa, które zostały wydatkowane przez OOW – zgodnie z kwartalnymi sprawozdaniami rozliczającymi otrzymane transze (nr 1 -2).

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Lp.	Nazwa wydatku	Nr faktury	Kwota sfinansowana z KPO	Kwota VAT
1.	Koszty dokumentacji projektowej/budowlanej	FVS/12/12/2025	864.308,94 zł	198.791,05 zł
2.	Roboty budowlano-montażowe	FVS/14/11/2025	856.593,61 zł	197.016,53 zł
3.		FVS/15/11/2025	428.000,00 zł	98.440,00 zł
4.		FVS/12/12/2025	3.523.097,45 zł	810.312,42 zł
5.		FVS/15/01/2026	423.188,70 zł	97.333,40 zł
6.		FVS/18/01/2026	220.000,00 zł	50.600,00 zł
7.		FVS/19/01/2026	50.000,00 zł	11.500,00 zł
8.		FVS/14/02/2026	579.600,00 zł	133.308,00 zł
9.		FVS/15/02/2026	251.300,00 zł	57.799,00 zł
10.		FVS/16/02/2026	931.633,03 zł	214.275,60 zł
11.		FVS/17/02/2026	200.000,00 zł	46.000,00 zł
12.		FVS/18/02/2026	166.650,00 zł	38.329,50 zł
13.		FVS/19/02/2026	71.800,00 zł	16.514,00 zł
14.		FVS/20/02/2026	67.458,06 zł	15.515,35 zł
		SUMA	**8.633.629,79 zł**	**1.985.734,85 zł**

Wobec powyższego ustalono, iż do dnia wszczęcia czynności kontrolnych – OOW wydatkował i wykazał w ww. sprawozdaniach monitorujących, kwotę 10.619.364,64 zł (8.633.629,79 zł + 1.985.734,85 zł), co stanowiło 60,03 % kwoty dofinansowania wynikającej z zawartej z Wojewodą umowy.

Przedłożone do kontroli oryginały faktur zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (po stronie OOW) oraz zatwierdzone do zapłaty w ramach rozdziału 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragraf 6057 oraz 6059.

Dekretacja (opis) ww. dowodów, każdorazowo wskazywała kwoty i konta, na których dokonano zapisów księgowych, zgodnie z zapisami zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy. W wyniku oględzin oryginałów dokumentów nie stwierdzono na nich innych opisów lub oznaczeń wskazujących na możliwość podwójnego finansowania lub wykorzystania tych dokumentów w innych programach.

Zgodnie z zapisami umowy o objęcie wsparciem, finansowane mogły zostać koszty poniesione w okresie rzeczowej realizacji umowy, tj. do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty udokumentowane dokumentem memoriałowym wystawionym do dnia wpisu do ww. rejestru – z przedłożonych, podczas czynności kontrolnych, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku wynika, iż OOW wypełnił obowiązki wynikające z zawartej umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

4. Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 9 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był do monitoringu przebiegu realizacji zadania oraz składania kwartalnych sprawozdań monitorujących wg wzoru określonego w Załączniku nr 7 do umowy w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po danym kwartale oraz do złożenia ostatniego końcowego sprawozdanie monitorującego w terminie 14 dni od dnia zakończenia finansowego zadania.

Przywołany § 9 umowy o dofinansowanie zobowiązywał OOW do dostarczenia ze sprawozdaniem wszystkich prawidłowo i kompletnie opisanych dowodów księgowych i dokumentów potwierdzających wydatki objęte sprawozdaniem (m.in. umowy z wykonawcą, faktury, rachunki, protokoły odbioru robót budowlanych, przelewy potwierdzające wykorzystanie środków i innych dowodów). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

OOW przekazał do PUW następujące sprawozdania monitorujące:

- 26 stycznia 2026 r.
- 10 kwietnia 2026 r.

Wraz ze sprawozdaniami OOW przekazywał komplet dokumentów wymaganych w umowie.

Mając na względzie zmiany wprowadzone do umowy zawartej z Wojewodą – aneksem nr 1, OOW został zobowiązany do przedłożenia Wojewodzie:

- w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania, tj. od 31 marca 2026 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami – na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie upłynął termin wypełnienia ww. obowiązku,
- rozliczenia (lub rozliczeń) wg wzoru zgodnego z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579) w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji odpowiednio dla każdego roku, odrębnie w zależności od okresu realizacji zadania.

Na podstawie kwartalnego sprawozdania monitorującego ustalono, że ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji w 2025 r. nastąpiła 31 grudnia 2025 r., tym samym termin na przedłożenie ww. rozliczenia upływał 1 marca 2026 r.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

OOW przedłożył Wojewodzie ww. sprawozdanie w dniu 15 lipca 2026 r. a więc z ponad 4 miesięczną zwłoką.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono – negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości był brak przedłożenia Wojewodzie rozliczenia wg wzoru zgodnego z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, w wymaganym terminie.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Prezydent Miasta Gdańska oraz pracownicy Urzędu odpowiedzialni za realizację ww. zadania.

5. Polityki horyzontalne

W odpowiedzi na pismo wystosowane przez kontrolujących, [redacted] – Kierownik Referatu Projektów Inwestycyjnych, w piśmie WPI-III.8120.32.2026.AU z dnia 30 czerwca 2026 r., wskazała, iż w trakcie realizacji zadań w ramach projektu „Maluch" Gmina Miasta Gdańska zapewniła pełne uwzględnienie zasad horyzontalnych Unii Europejskiej odnoszących się do realizacji Krajowego Planu Odbudowy (KPO), w szczególności:

- Zasada zrównoważonego rozwoju: projekt przyczynia się do zrównoważonego rozwoju poprzez tworzenie nowoczesnej infrastruktury opieki nad dziećmi do lat 3 z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych i gospodarczych. W procesie inwestycyjnym stosowano rozwiązania energooszczędne oraz materiały o ograniczonym wpływie na środowisko. Rozwój usług opiekuńczych wspiera równowagę między życiem zawodowym a prywatnym mieszkańców, co pozytywnie wpływa na lokalny rozwój społeczno-gospodarczy,
- Zasada równości szans i niedyskryminacji: projekt realizowany jest z pełnym poszanowaniem zasady równości szans i niedyskryminacji. Dostęp do miejsc opieki nad dziećmi zapewniany jest na równych zasadach, niezależnie od płci, wieku, niepełnosprawności, pochodzenia czy sytuacji społeczno-ekonomicznej. Infrastrukturę dostosowano do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (np. likwidacja barier architektonicznych, odpowiednie wyposażenie placówek). Projekt wspiera również aktywizację zawodową rodziców/opiekunów, w szczególności kobiet,
- Zasada długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej: realizacja projektu przyczynia się do zwiększenia dostępności usług opieki nad dziećmi, co umożliwia rodzicom szybszy powrót na rynek pracy oraz zwiększenie

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

aktywności zawodowej. W dłuższej perspektywie wpływa to na wzrost produktywności gospodarki oraz jej odporności na wstrząsy demograficzne i społeczne. Rozbudowa infrastruktury opiekuńczej sprzyja również stabilnemu rozwojowi lokalnego rynku pracy,

- Zasada DNSH: projekt został zaplanowany i realizowany zgodnie z zasadą „nie czyń poważnych szkód" (DNSH). Oznacza to, że zastosowane rozwiązania nie powodują istotnego negatywnego wpływu na środowisko, w szczególności w obszarach takich jak zmiany klimatu, gospodarka wodna, gospodarka o obiegu zamkniętym czy ochrona bioróżnorodności. W realizacji inwestycji uwzględniono obowiązujące normy środowiskowe oraz stosowano dobre praktyki budowlane i eksploatacyjne,
- Zasada racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych: w ramach projektu zastosowano rozwiązania sprzyjające efektywnemu wykorzystaniu zasobów naturalnych, w tym energii i wody. Uwzględniono m.in. energooszczędne systemy oświetleniowe i grzewcze, a także rozwiązania ograniczające zużycie wody. Realizacja inwestycji prowadzona była w sposób minimalizujący ilość odpadów oraz wspierający ich selektywną zbiórkę i recykling.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

6. Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 30 czerwca 2026 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w zakresie ww. przedsięwzięcia, dla którego ostatecznym odbiorcą wsparcia była Gmina Miasta Gdańska – w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

7. Arachne/Skaner

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji, tj. wykonawcy robót budowlano-montażowych oraz dokumentacji projektowo/budowlanej, z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne.

W wyniku analizy w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Arachne nie wykazały potwierdzonych wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”.

Analizie poddano również powiązania wspólników reprezentujących wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z OOW, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki, zaangażowanym w realizację przedsięwzięcia.

Analiza ex-ante przeprowadzona z wykorzystaniem ww. narzędzia (tj. Arachne) także nie potwierdziła ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.

Ponadto, w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu Skaner, w wyniku przeprowadzonej analizy nie zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji czy konfliktu interesów.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

8. Księgowość

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 ww. umowy, OOW w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową.

OOW (UM oraz DRMG) prowadził księgowość dla zadania zgodnie z:

- załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 2225/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 31 grudnia 2021 r. określającym Zasady (Politykę) Rachunkowości dla Budżetu Miasta Gdańska,
- Zarządzeniem nr 20/24 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie planu kont oraz zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

Przedstawiona do kontroli ewidencja prowadzona jest z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Zapisy w ewidencji odzwierciedlają poszczególne operacje gospodarcze, a dowodami księgowymi są faktury. Dowody są opisywane, tak jak to ujęto w części dot. kwalifikowalności wydatków.

Zadanie objęte dofinansowaniem, ewidencjonowane jest m.in. na wyodrębnionych kontach dla umowy/zadania (konta 133,223,901,080-1000).

Wobec tego należy zauważyć, iż OOW dochował warunków § 4 ust. 1 umowy, gdyż w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

z zawartą umową, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

9. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż dokumenty dotyczące realizacji zadania przechowywane są w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 3/20 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, Instrukcji w sprawie organizacji i działania składnicy akt oraz Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

Kontrolujący ustalili, iż dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność tj. w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Kontrolujący ustalili, iż dane i dokumenty przechowywane były w formie oryginałów w siedzibie Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska (ul. Żaglowa 11, 80-560 Gdańsk), zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowanych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Wyżej wskazany przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację, dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płatności salda. Jednakże do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

10. Informacja i promocja

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW umieścił w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną. Tablica została umieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony 17 czerwca 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.

Ustalono, także, iż na dokumentacji wytwarzanej przez Miasto oraz Dyrekcję Rozbudowy Miasta Gdańska eksponowano źródło dofinansowania m.in. poprzez właściwe oznaczanie zadania zestawieniem znaków: znakiem Funduszy Europejskich, znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej, znakiem Unii Europejskiej oraz znakiem Krajowego Planu Odbudowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

11. Pomoc Publiczna

Zgodnie z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności, Komponent A4.2.1. nie zakłada zwiększenia dostępności do miejsc opieki nad dziećmi w wielu do lat 3 w ramach pomocy publicznej. Ponadto Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 wskazuje, iż dofinansowanie udzielane w ramach Programu nie stanowi pomocy publicznej (zapisy punktu 2.2 Programu).

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Referatu Projektów Inwestycyjnych tj. [redacted] w piśmie WPI-III.8120.32.2026.AU z 30 czerwca 2026 r. stwierdzono, iż OOW nie otrzymał pomocy publicznej lub pomocy de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż od 1 lutego 2020 r. OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis, która związana byłaby z realizowanym przedsięwzięciem.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

12. Udzielanie umów

W odpowiedzi na pismo wystosowane do OOW w trybie określonym w art. 15 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej – Dyrektor Wydziału Projektów Inwestycyjnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku poinformowała, iż w ramach realizacji ww. przedsięwzięcia zawarto:

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- umowę, której przedmiot stanowiła „Budowa żłobka w rejonie ulicy Jagatowskiej i Czerskiej w Gdańsku w dzielnicy Orunia Św. Wojciech-Lipce - w formule zaprojektuj i wybuduj – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony),
- umowę, której przedmiot stanowiła „Część nr III: Dostawa i montaż wyposażenia IT” – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony),
- umowę, której przedmiot stanowiła „Część nr I: Dostawa i montaż wyposażenia meblowego” – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony),
- umowę, której przedmiot stanowiła „Część nr II: Dostawa zabawek i pomocy dydaktycznych” – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony).

Zgodnie z wykonaną analizą ryzyka – kontrolą objęto następujące postępowania przetargowe.

Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego – Budowa żłobka w rejonie ulicy Jagatowskiej i Czerskiej w Gdańsku w dzielnicy Orunia Św. Wojciech-Lipce - w formule zaprojektuj i wybuduj.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- zamówienie w ww. przedmiocie zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego (DRMG) na 2024 r. opublikowanego w BZP w wersji nr 98 tego planu, tj. w 30 grudnia 2024 r. pod nr 023/BZP 00573492/98/P,
- pięcioosobowa komisja przetargowa została powołana w dniu 17 października 2024 r., zgodnie z treścią wniosku Dyrektora Biura Zamówień Publicznych,
- wartość zamówienia została oszacowana w kwocie 23.222.855,73 zł, co stanowiło równowartość 5.008.055,84 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 8 października 2024 r.
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2024/S 225-705180 w dniu 19 listopada 2024 r. W postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia,
- SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania także w dniu 19 listopada 2024 r.,
- termin składania ofert upływał 17 grudnia 2024 r. o godzinie 11:00,
- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 13.906.393,20 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17 grudnia 2024 r. o godzinie 11:10. W terminie złożone zostały 3 oferty,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- nie odrzucono żadnej oferty,
- 19 grudnia 2024 r. o godz. 10:21 Zamawiający przesłał za pośrednictwem formularza e-Zamówienia informację do Prezesa UZP o złożonych ofertach,
- po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez konsorcjum firm Firma Budowlana E(…) Sp. z o.o. Sp. kom. i E(…) Sp. z o.o.
- 10 stycznia 2025 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem – platformazakupowa.pl oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- 24 stycznia 2025 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę,
- 29 stycznia 2025 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2025/S 20-62849 zostało opublikowane ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-PN – Protokół postępowania przetarg nieograniczony.

Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego:

- **część nr I: Dostawa i montaż wyposażenia meblowego”,**
- **część nr II: Dostawa zabawek i pomocy dydaktycznych”,**

wchodzące w skład zamówienia w przedmiocie „Dostawa wyposażenia w ramach realizacji zadania pod nazwą: „Budowa żłobka w rejonie ulicy Jagatowskiej i Czerskiej w Gdańsku w dzielnicy Orunia-Św. Wojciech-Lipce”.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- zamówienie w ww. przedmiocie zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego (DRMG) na 2026 r. opublikowanego w BZP w wersji nr 1 tego planu tj. w dniu 19 stycznia pod nr 026/BZP 00046229/01/P,
- czteroosobowa komisja przetargowa została powołana w dniu 23 stycznia 2026 r., zgodnie z treścią wniosku Dyrektora Biura Zamówień Publicznych,
- wartość całego zamówienia została oszacowana w kwocie 1.268.134,26 zł, co stanowiło równowartość 294.230,69 euro, przy czym wartość części I – 623.766,73 zł oraz części II – 313.875,10 zł. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20 stycznia 2026 r. na podstawie wyceny szacunkowej,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2026/S 31-106800 w dniu 13 lutego 2026 r. W postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia,
- SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania także w dniu 13 lutego 2026 r.,
- termin składania ofert upływał 17 marca 2026 r. o godzinie 11:00,
- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – część I 767.234,40 zł oraz część II 386.066,37 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17 marca 2026 r. o godzinie 11:10. W terminie dla części I złożone zostały dwie oferty, natomiast dla części II, zostało złożonych 5 ofert,
- dla ww. części zamówienia, nie odrzucono ofert,
- po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ. Jako najkorzystniejszą dla części I oraz II wybrano ofertę złożoną przez M(…) B(…) Sp. z o.o.,
- 24 kwietnia 2026 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem – platformazakupowa.pl oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- 12 maja 2026 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejsze oferty,
- 27 maja 2026 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2026/S 101-364078 zostało opublikowane ogłoszenie o wyniku postępowania,
- protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-PN – Protokół postępowania przetarg nieograniczony.

Na podstawie dokonanych ustaleń, kontrolowany obszar oceniono – pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dla kontroli wykonania oraz weryfikacji wydatków – przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy nr 47.6/I-KPO/TW/2023, kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

III. Kontrola wykonania oraz weryfikacji wydatków – przedsięwzięcie realizowane na podstawie umowy nr 47.7/I-KPO/TW/2023 (instytucja opieki przy ul. Paganiniego).

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania OOW środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy w formie wsparcia bezzwrotnego w łącznej kwocie 5.682.265,57 zł, z czego:

- środki KPO – 5.379.300,00 zł (środki majątkowe),
- środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT – 302.965,57 zł,

na utworzenie 150 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach ww. instytucji.

Zapisy ww. umowy zostały uaktualnione:

- aneksem nr 1 z dnia 2 kwietnia 2025 r.
- aneksem nr 2 z dnia 21 maja 2026 r.

Po uwzględnieniu zapisów ww. aneksów, ostateczna kwota dofinansowania wyniosła 10.613.916,00 zł (środki KPO – 8.629.200,00 zł oraz środki na sfinansowanie VAT 1.984.716,00 zł), przy czym okres realizacji zadania ustalony został w następujący sposób:

- rozpoczęcie realizacji zadania – 1 grudnia 2024 r.,
- zakończenie rzeczowe zadania – 10 sierpnia 2026 r.,
- zakończenie finansowe zadania – 10 września 2026 r.

1. Zakres inwestycji/przedsięwzięcia

Jak wskazano powyżej, zgodnie z umową oraz treścią zawartych aneksów, zakres inwestycji zakładał utworzenie 150 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zadania, zaplanowano do sfinansowania:

- koszty dokumentacji projektowej/budowlanej,
- prace budowlano-montażowe związane z budową/adaptacją obiektu do potrzeb dzieci,
- zakup i montaż wyposażenia,
- zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, wspomagania rozwoju i prowadzenia terapii dzieci,
- zagospodarowanie terenu przynależnego do tworzonej instytucji opieki na potrzeby jej prowadzenia.

Kontrolujący w dniu 17 czerwca 2026 r. w obecności przedstawicieli OOW dokonali oględzin tworzonej instytucji. Ustalono, iż:

- zgodnie z zapisami „Opisu realizacji zadania”, nowo wybudowany budynek powstał na działce o powierzchni 8.424 m^2. Jest to budynek piętrowy, który zgodnie z treścią

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

ww. dokumentu składa się z 79 pomieszczeń. W budynku nie przewiduje się części wspólnych z innymi instytucjami/placówkami,

- w miejscu realizacji zadania, na elewacji budynku, została umieszczona tablica informacyjna, która jest zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, w tym – Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności,
- w ramach prac budowlanych wykonano m.in. roboty ziemne, wykopy, fundamenty, konstrukcje drewniane, pokrycie dachu, taras, stolarkę okienną, stolarkę drzwiową zewnętrzną oraz wewnętrzną, pergolę, elewację, tynki, gładzie, warstwy pod posadzkowe, posadzki, gres, wykładziny, sufity, roboty malarskie, instalację wentylacji, instalację c.o., węzeł c.o., instalacje wodno-kanalizacyjne, instalacje elektryczne i teletechniczne itp.,
- zakupiono także wyposażenie oraz pomoce do prowadzenia zajęć, które magazynowane jest w kartonach; wykonana została częściowo także biała armatura,
- wokół budynku trwały prace zewnętrzne, polegające na zagospodarowaniu terenu przynależnego do tworzonej instytucji jak i budowy i wyposażenia placu zabaw,
- do dnia dokonania oględzin inwestycja nie została zakończona.

Zgodnie z treścią Księgi Wieczystej (dalej: KW) nr GD1G/ 00255390/5 prowadzonej przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku (III Wydział Ksiąg Wieczystych – GD1G), właścicielem działki o numerze 240 jest Gmina Miasta Gdańska. Ponadto na podstawie Działu III i IV, KW stwierdzono, iż na wskazanej nieruchomości nie ciążą prawa osób trzecich, roszczenia czy ograniczenia, nieruchomość nie jest obciążona hipoteką (ustanowiono na niej wyłącznie służebność przesyłu). Na etapie prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu. Nie stwierdzono również zmian w zarządzaniu nieruchomością, które mogłyby spowodować zmiany zachowania trwałości projektu zgodnie z podpisaną umową.

W zawartej z Wojewodą umowie, a także w „Opisie realizacji zadania", który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie, wskazano planowane rzeczowe zakończenie realizacji zadania do dnia 10 sierpnia 2026 r., stąd na dzień przeprowadzenia ww. oględzin przedsięwzięcie nie zostało zakończone, wpisem instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Na podstawie powyższych ustaleń należy uznać, iż realizacja przedsięwzięcia odbywała się zgodnie z założonym w umowie terminem. Na podstawie zebranej w toku czynności kontrolnych dokumentacji nie stwierdzono, aby OOW napotkał problemy czy trudności związane z realizacją inwestycji, które mogłyby prowadzić do niezrealizowania założeń

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

merytorycznych inwestycji czy nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

2. Wskaźniki

Na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dokumentów, tj. decyzji Prezydenta Miasta Gdańska nr WUiA.V.6740.588-4.2025.JS.333090 z dnia 19 grudnia 2025 r. zatwierdzającej projekt zagospodarowania terenu oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę Żłobka, a także przeprowadzonych oględzin – ustalono, iż OOW podjął działania mające na celu utworzenie jednej nowej instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. działania mające służyć osiągnięciu wartości wskaźnika A61G – 1 (wskaźnik: budowa, remont lub dostosowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech – wartość docelowa mierzona liczbą wybudowanych, wyremontowanych lub dostosowanych placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat 3).

Jak wskazano powyżej, termin zakończenia rzeczowego zadania, zgodnie z treścią aneksu nr 2 upływał 10 sierpnia 2026 r.

Zgodnie jednak z treścią § 2 ust. 1 ww. aneksu, ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązał się do dokonania odbioru prac budowlanych lub adaptacyjnych oraz podpisania z wykonawcą protokołu odbioru tych prac najpóźniej do dnia 15 lipca 2026 r.

OOW zobowiązał się także do doręczenia protokołu, o którym mowa powyżej, Wojewodzie w terminie do dnia 20 lipca 2026 r.

Ww. protokół wraz z tzw. front pagem (listą protokołów) został dostarczony Wojewodzie w ww. terminie, zaś same dokumenty przesłane przez OOW zawierają wszystkie obowiązkowe elementy wynikające z Programu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

3. Kwalifikowalność wydatków

W trakcie czynności kontrolnych [redacted] – Kierownik Referatu Projektów Inwestycyjnych, wskazała, iż:

- w toku realizacji zadań podlegających kontroli, nie odzyskano kosztów podatku od towarów i usług (VAT),

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- na realizowane przedsięwzięcia lub na ich część nie pozyskano innych środków niż z KPO,
- na realizowane przedsięwzięcia Gmina Miasta Gdańsk nie otrzymała pomocy publicznej oraz pomocy de minimis z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia,
- środki na rachunku Programu nie podlegały lokowaniu na inne cele,
- od ww. środków nie naliczono odsetek bankowych.

Na podstawie danych wynikających z systemu „Centrum KPO" – ustalono, iż OOW otrzymał środki finansowe w następującej szczegółowości:

- 6 listopada 2025 r. kwota wypłaty głównej 683.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 157.090,00 zł kwota VAT,
- 19 lutego 2026 r. kwota wypłaty głównej 4.246.000,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 976.580,00 zł kwota VAT,
- 5 czerwca 2026 r. kwota wypłaty głównej 3.700.200,00 zł (wydatki majątkowe) oraz 851.046,00 zł kwota VAT,

tj. w kwocie zgodnej z zawartą umową – 10.613.916,00 zł, z czego środki KPO 8.629.200,00 zł oraz środki na sfinansowanie VAT 1.984.716,00 zł.

Gmina Miasta Gdańska do obsługi umowy wykorzystywała rachunek bankowy nr 88 1240 1268 1111 0010 8972 0704 prowadzony przez Bank Pekao S.A., na który wpływają środki na realizację ww. umowy, z tego rachunku dokonuje wypłat na wydatki zawarte w kalkulacji kosztów – na rachunek bankowy Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska, z którego dokonywane były płatności na rzecz wykonawców/dostawców.

OOW złożył do Wojewody Pomorskiego 3 wnioski o płatność, na podstawie których dokonano wypłat środków, w kwotach i terminach wskazanych powyżej. Zgodnie z zasadami realizacji Programu objętego umową z OOW, Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (dalej: PUW), jako jednostka wspierająca w programie, zatwierdziła poszczególne wnioski poprzez wykonanie kolejnych płatności transz na wniosek OOW.

W trakcie czynności kontrolnych OOW przedłożył na potrzeby kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową zadania oraz do wglądu oryginalne faktury VAT w celu udokumentowania wydatkowania środków pochodzących z KPO. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy otrzymanych dokumentów ustalono i zestawiono w poniższej tabeli dane dotyczące dofinansowania, z podziałem na środki pochodzące z KPO oraz części podatku VAT dofinansowanej z budżetu państwa, które zostały wydatkowane przez OOW – zgodnie z kwartalnymi sprawozdaniami rozliczającymi otrzymane transze (nr 1 -2) oraz w oparciu o przedstawioną dokumentację źródłową.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Lp.	Nazwa wydatku	Nr faktury	Kwota sfinansowana z KPO	Kwota VAT
1.	Koszty dokumentacji projektowej/budowlanej	FVS/14/12/2025	470.000,00 zł	108.100,00 zł
2.	Roboty budowlano-montażowe	FVS/14/12/2025	213.000,00 zł	48.990,00 zł
3.		FVS/12/01/2026	125.935,71 zł	28.965,21 zł
4.		FVS/13/02/2026	167.100,00 zł	38.433,00 zł
5.		FVS/21/02/2026	707.071,22 zł	162.626,38 zł
6.		FVS/22/02/2026	321.990,00 zł	74.057,70 zł
7.		FVS/27/03/2026	189.000,00 zł	43.470,00 zł
8.		FVS/28/03/2026	32.000,00 zł	7.360,00 zł
9.		FVS/29/03/2026	60.000,00 zł	13.800,00 zł
10.		FVS/31/03/2026	1.476.053,60 zł	339.492,33 zł
11.		FVS/32/03/2026	165.000,00 zł	37.950,00 zł
12.		FVS/39/04/2026	298.249,22 zł	68.597,32 zł
13.		FVS/40/04/2026	42.000,00 zł	9.660,00 zł
14.		FVS/41/04/2026	165.000,00 zł	37.950,00 zł
15.		FVS/43/04/2026	144.850,00 zł	33.315,50 zł
16.		FVS/44/04/2026	140.000,00 zł	32.200,00 zł
17.		FVS/45/04/2026	120.000,00 zł	27.600,00 zł
18.		FVS/46/04/2026	65.529,95 zł	15.071,89 zł
		13/05/2026	700.527,65 zł	161.011,36 zł
		SUMA	**5.603.307,35 zł**	**1.288.650,69 zł**

Wobec powyższego ustalono, iż do dnia wszczęcia czynności kontrolnych – OOW wydatkował kwotę 6.891.958,04 zł (5.603.307,35 zł + 1.288.650,69 zł), co stanowiło 64,93 % kwoty dofinansowania wynikającej z zawartej z Wojewodą umowy.

Przedłożone do kontroli oryginały faktur zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (po stronie OOW) oraz zatwierdzone do zapłaty w ramach rozdziału 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, paragraf 6057 oraz 6059.

Dekretacja (opis) ww. dowodów, każdorazowo wskazywała kwoty i konta, na których dokonano zapisów księgowych, zgodnie z zapisami zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy. W wyniku oględzin oryginałów dokumentów nie stwierdzono na nich innych opisów lub oznaczeń wskazujących na możliwość podwójnego finansowania lub wykorzystania tych dokumentów w innych programach.

Zgodnie z zapisami umowy o objęcie wsparciem, finansowane mogły zostać koszty poniesione w okresie rzeczowej realizacji umowy, tj. do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Mając na uwadze zapis § 3 ust. 2 umowy, do kosztów kwalifikowalnych zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu lub zmiany wpisu nowych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz koszty udokumentowane dokumentem memoriałowym wystawionym do dnia wpisu do ww. rejestru – z przedłożonych,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

podczas czynności kontrolnych, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku wynika, iż OOW wypełnił obowiązki wynikające z zawartej umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

4. Monitorowanie i sprawozdawczość

Zgodnie z § 9 zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązany był do monitoringu przebiegu realizacji zadania oraz składania kwartalnych sprawozdań monitorujących wg wzoru określonego w Załączniku nr 7 do umowy w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po danym kwartale oraz do złożenia ostatniego końcowego sprawozdanie monitorującego w terminie 14 dni od dnia zakończenia finansowego zadania.

Przywołany § 9 umowy o dofinansowanie zobowiązywał OOW do dostarczenia ze sprawozdaniem wszystkich prawidłowo i kompletnie opisanych dowodów księgowych i dokumentów potwierdzających wydatki objęte sprawozdaniem (m.in. umowy z wykonawcą, faktury, rachunki, protokoły odbioru robót budowlanych, przelewy potwierdzające wykorzystanie środków i innych dowodów). Ponadto, OOW miał przedłożyć zdjęcia potwierdzające wykonanie poszczególnych etapów zadania objętego sprawozdaniem (np. zdjęcia wykonanych prac, dokonanych zakupów).

OOW przekazał do PUW następujące sprawozdania monitorujące:

- 26 stycznia 2026 r.
- 5 maja 2026 r.

Wraz ze sprawozdaniami OOW przekazywał komplet dokumentów wymaganych w umowie.

Mając na względzie zmiany wprowadzone do umowy zawartej z Wojewodą – aneksem nr 1, OOW został zobowiązany do przedłożenia Wojewodzie:

- w terminie 14 dni od zakończenia finansowego zadania, tj. od 31 marca 2026 r. rozliczenia zadania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 wraz z wymaganymi załącznikami – na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie upłynął termin wypełnienia ww. obowiązku,
- rozliczenia (lub rozliczeń) wg wzoru zgodnego z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. nr 238 poz.1579) w terminie 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji odpowiednio dla każdego roku, odrębnie w zależności od okresu realizacji zadania.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Na podstawie kwartalnego sprawozdania monitorującego ustalono, że ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji w 2025 r. nastąpiła 30 grudnia 2025 r., tym samym termin na przedłożenie ww. rozliczenia upływał 28 lutego 2026 r.

OOW przedłożył Wojewodzie ww. sprawozdanie w dniu 15 lipca 2026 r. a więc z ponad 4 miesięczną zwłoką.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono – negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim umowy.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości był brak przedłożenia Wojewodzie rozliczenia wg wzoru zgodnego z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, w wymaganym terminie.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Prezydent Miasta Gdańska oraz pracownicy Urzędu odpowiedzialni za realizację ww. zadania.

5. Polityki horyzontalne

W odpowiedzi na pismo wystosowane przez kontrolujących, [redacted] – Kierownik Referatu Projektów Inwestycyjnych, w piśmie WPI-III.8120.32.2026.AU z dnia 30 czerwca 2026 r., wskazała, iż w trakcie realizacji zadań w ramach projektu „Maluch" Gmina Miasta Gdańska zapewniła pełne uwzględnienie zasad horyzontalnych Unii Europejskiej odnoszących się do realizacji Krajowego Planu Odbudowy (KPO), w szczególności:

- Zasada zrównoważonego rozwoju: projekt przyczynia się do zrównoważonego rozwoju poprzez tworzenie nowoczesnej infrastruktury opieki nad dziećmi do lat 3 z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych i gospodarczych. W procesie inwestycyjnym stosowano rozwiązania energooszczędne oraz materiały o ograniczonym wpływie na środowisko. Rozwój usług opiekuńczych wspiera równowagę między życiem zawodowym a prywatnym mieszkańców, co pozytywnie wpływa na lokalny rozwój społeczno-gospodarczy,
- Zasada równości szans i niedyskryminacji: projekt realizowany jest z pełnym poszanowaniem zasady równości szans i niedyskryminacji. Dostęp do miejsc opieki nad dziećmi zapewniany jest na równych zasadach, niezależnie od płci, wieku, niepełnosprawności, pochodzenia czy sytuacji społeczno-ekonomicznej. Infrastrukturę dostosowano do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (np. likwidacja

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

barier architektonicznych, odpowiednie wyposażenie placówek). Projekt wspiera również aktywizację zawodową rodziców/opiekunów, w szczególności kobiet,

- Zasada długoterminowego wpływu na wydajność i odporność gospodarki polskiej: realizacja projektu przyczynia się do zwiększenia dostępności usług opieki nad dziećmi, co umożliwia rodzicom szybszy powrót na rynek pracy oraz zwiększenie aktywności zawodowej. W dłuższej perspektywie wpływa to na wzrost produktywności gospodarki oraz jej odporności na wstrząsy demograficzne i społeczne. Rozbudowa infrastruktury opiekuńczej sprzyja również stabilnemu rozwojowi lokalnego rynku pracy,
- Zasada DNSH: projekt został zaplanowany i realizowany zgodnie z zasadą „nie czyń poważnych szkód" (DNSH). Oznacza to, że zastosowane rozwiązania nie powodują istotnego negatywnego wpływu na środowisko, w szczególności w obszarach takich jak zmiany klimatu, gospodarka wodna, gospodarka o obiegu zamkniętym czy ochrona bioróżnorodności. W realizacji inwestycji uwzględniono obowiązujące normy środowiskowe oraz stosowano dobre praktyki budowlane i eksploatacyjne,
- Zasada racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych: w ramach projektu zastosowano rozwiązania sprzyjające efektywnemu wykorzystaniu zasobów naturalnych, w tym energii i wody. Uwzględniono m.in. energooszczędne systemy oświetleniowe i grzewcze, a także rozwiązania ograniczające zużycie wody. Realizacja inwestycji prowadzona była w sposób minimalizujący ilość odpadów oraz wspierający ich selektywną zbiórkę i recykling.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

6. Nadużycia

Zespół kontrolny w dniu 30 czerwca 2026 r. złożył oświadczenie, iż w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w zakresie ww. przedsięwzięcia, dla którego ostatecznym odbiorcą wsparcia była Gmina Miasta Gdańska – w trakcie weryfikacji dokumentów nie odnotowano symptomów ich sfałszowania, przedłożenia nieprawdziwych informacji lub nadużyć finansowych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

7. Arachne/Skaner

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

W toku kontroli przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji inwestycji, tj. wykonawcy robót budowlano-montażowych oraz dokumentacji projektowo/budowlanej, z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne.

W wyniku analizy w systemie Arachne nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, konfliktu interesów czy korupcji. Raporty z systemu Arachne nie wykazały potwierdzonych wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą".

Analizie poddano również powiązania wspólników reprezentujących wykonawców, w wyniku której nie stwierdzono powiązań z OOW, czy jakimkolwiek pracownikiem jednostki, zaangażowanym w realizację przedsięwzięcia.

Analiza ex-ante przeprowadzona z wykorzystaniem ww. narzędzia (tj. Arachne) także nie potwierdziła ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.

Ponadto, w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu Skaner, w wyniku przeprowadzonej analizy nie zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji czy konfliktu interesów.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

8. Księgowość

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 ww. umowy, OOW w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową.

OOW (UM oraz DRMG) prowadził księgowość dla zadania zgodnie z:

- załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 2225/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 31 grudnia 2021 r. określającym Zasady (Politykę) Rachunkowości dla Budżetu Miasta Gdańska,
- Zarządzeniem nr 20/24 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie planu kont oraz zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

Przedstawiona do kontroli ewidencja prowadzona jest z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Zapisy w ewidencji odzwierciedlają poszczególne operacje gospodarcze, a dowodami księgowymi są faktury. Dowody są opisywane, tak jak to ujęto w części dot. kwalifikowalności wydatków.

Zadanie objęte dofinansowaniem, ewidencjonowane jest m.in. na wyodrębnionych kontach dla umowy/zadania (konta 133,223,901,080-1000).

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Wobec tego należy zauważyć, iż OOW dochował warunków § 4 ust. 1 umowy, gdyż w ramach realizowanego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowanych z KPO, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji związanych z zawartą umową, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

9. Archiwizacja

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, OOW zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż dokumenty dotyczące realizacji zadania przechowywane są w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 3/20 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, Instrukcji w sprawie organizacji i działania składnicy akt oraz Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

Kontrolujący ustalili, iż dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność tj. w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Kontrolujący ustalili, iż dane i dokumenty przechowywane były w formie oryginałów w siedzibie Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska (ul. Żaglowa 11, 80-560 Gdańsk), zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 133 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowanych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Wyżej wskazany przepis wskazuje, że należy przechowywać dokumentację, dokumenty potwierdzające, w tym również dane statystyczne i inne dokumenty dotyczące finansowania, a także dane i dokumenty w formie elektronicznej, przez okres pięciu lat po płatności salda. Jednakże do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie minął pełny okres przechowywania przedmiotowej dokumentacji, zatem nie można stwierdzić dotrzymania przez OOW postanowień wynikających ze wskazanego powyżej przepisu.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

10. Informacja i promocja

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż OOW umieścił w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną. Tablica została umieszczona w miejscu widocznym dla społeczeństwa.

Tablica była zgodna ze wzorem wskazanym w umowie oraz z Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Powyższe potwierdza sporządzony 17 czerwca 2026 r. protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin.

Ustalono, także, iż na dokumentacji wytwarzanej przez Miasto oraz Dyrekcję Rozbudowy Miasta Gdańska eksponowano źródło dofinansowania m.in. poprzez właściwe oznaczanie zadania zestawieniem znaków: znakiem Funduszy Europejskich, znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej, znakiem Unii Europejskiej oraz znakiem Krajowego Planu Odbudowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

11. Pomoc Publiczna

Zgodnie z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności, Komponent A4.2.1. nie zakłada zwiększenia dostępności do miejsc opieki nad dziećmi w wielu do lat 3 w ramach pomocy publicznej. Ponadto Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 wskazuje, iż dofinansowanie udzielane w ramach Programu nie stanowi pomocy publicznej (zapisy punktu 2.2 Programu).

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Referatu Projektów Inwestycyjnych tj. [redacted] w piśmie WPI-III.8120.32.2026.AU z 30 czerwca 2026 r. stwierdzono, iż OOW nie otrzymał pomocy publicznej lub pomocy de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia.

Na podstawie danych z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) ustalono, iż od 1 lutego 2020 r. OOW nie otrzymał pomocy publicznej/de minimis, która związana byłaby z realizowanym przedsięwzięciem.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

12. Udzielanie umów

W odpowiedzi na pismo wystosowane do OOW w trybie określonym w art. 15 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej – Dyrektor Wydziału Projektów Inwestycyjnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku poinformowała, iż w ramach realizacji ww. przedsięwzięcia zawarto:

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- umowę, której przedmiot stanowiło „Opracowanie wielobranżowej koncepcji programowo – przestrzennej oraz programu funkcjonalno – użytkowego dla zadania pn.: Budowa żłobka na działce nr 226101_1.0065.240 w rejonie ulicy Niccolò Paganiniego i Macieja Kamieńskiego w Gdańsku Suchaninie” – wykonawca wyłoniony w trybie poza PZP,
- umowę, której przedmiot stanowiła „Budowa żłobka w rejonie ulicy Niccolò Paganiniego i Macieja Kamieńskiego w Gdańsku Suchaninie – w formule zaprojektuj i wybuduj” – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony),
- umowę, której przedmiot stanowiła „Część nr I: Dostawa i montaż wyposażenia meblowego” – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony),
- umowę, której przedmiot stanowiła „Część nr II: Dostawa zabawek i pomocy dydaktycznych” – wykonawca wyłoniony w trybie ustawy PZP (przetarg nieograniczony).

Zgodnie z wykonaną analizą ryzyka – kontrolą objęto następujące postępowania przetargowe.

Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego – Budowa żłobka w rejonie ulicy Niccolò Paganiniego i Macieja Kamieńskiego w Gdańsku Suchaninie – w formule zaprojektuj i wybuduj.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- zamówienie w ww. przedmiocie zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego (DRMG) na 2024 r. opublikowanego w BZP w wersji nr 98 tego planu, tj. w 30 grudnia 2024 r. pod nr 023/BZP 00573492/98/P,
- pięcioosobowa komisja przetargowa została powołana w dniu 17 października 2024 r., zgodnie z treścią wniosku Dyrektora Biura Zamówień Publicznych,
- wartość zamówienia została oszacowana w kwocie 13.287.616,96 zł, co stanowiło równowartość 2.865.501,49 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 1 października 2024 r.
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2024/S 225-703161 w dniu 15 listopada 2024 r. W postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia,
- SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania także w dniu 19 listopada 2024 r.,
- termin składania ofert upływał 16 grudnia 2024 r. o godzinie 11:00,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 8.337.451,50 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16 grudnia 2024 r. o godzinie 11:10. W terminie złożone zostały 3 oferty,
- nie odrzucono żadnej oferty,
- 19 grudnia 2024 r. o godz. 9:15 Zamawiający przesłał za pośrednictwem formularza e-Zamówienia informację do Prezesa UZP o złożonych ofertach,
- po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez konsorcjum firm Firma Budowlana E(…) Sp. z o.o. Sp. kom. i E(…) Sp. z o.o.
- 10 stycznia 2025 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem – platformazakupowa.pl oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- 24 stycznia 2025 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę,
- 29 stycznia 2025 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2025/S 20-61332 zostało opublikowane ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-PN – Protokół postępowania przetarg nieograniczony.

Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego:

- **część nr I: Dostawa i montaż wyposażenia meblowego”,**
- **część nr II: Dostawa zabawek i pomocy dydaktycznych”,**

wchodzące w skład zamówienia w przedmiocie „Dostawa wyposażenia w ramach realizacji zadania pod nazwą: „Budowa żłobka w rejonie ulicy Paganiniego i Kamieńskiego w Gdańsku Suchaninie”.

Najważniejsze informacje dotyczące udzielenia zamówienia:

- zamówienie w ww. przedmiocie zostało ujęte w planie zamówień zamawiającego (DRMG) na 2026 r. opublikowanego w BZP w wersji nr 1 tego planu tj. w dniu 19 stycznia pod nr 026/BZP 00046229/01/P,
- czteroosobowa komisja przetargowa została powołana w dniu 2 lutego 2026 r., zgodnie z treścią wniosku Dyrektora Biura Zamówień Publicznych,

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

- wartość całego zamówienia została oszacowana w kwocie 880.210,55 zł, co stanowiło równowartość 204.225,19 euro, przy czym wartość części I – 405.503,85 zł oraz części II – 213.053,50 zł. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20 stycznia 2026 r. na podstawie wyceny szacunkowej,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2026/S 31-105021 w dniu 13 lutego 2026 r. W postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia,
- SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania także w dniu 13 lutego 2026 r.,
- termin składania ofert upływał 18 marca 2026 r. o godzinie 11:00,
- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – część I – 498.769,74 zł oraz część II – 262.055,81 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18 marca 2026 r. o godzinie 11:10. W terminie dla części I złożonych zostało 5 ofert, natomiast dla części II, zostało złożonych 6 ofert,
- dla ww. części zamówienia, nie odrzucono ofert,
- po otwarciu ofert obliczone i przyznane zostały poszczególnym ofertom punkty, zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ. Jako najkorzystniejszą dla części I oraz II wybrano ofertę złożoną przez M(…) B(…) Sp. z o.o.,
- 27 kwietnia 2026 r. Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem – platformazakupowa.pl oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- 11 maja 2026 r. Zamawiający podpisał umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejsze oferty,
- 27 maja 2026 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2026/S 101-365098 zostało opublikowane ogłoszenie o wyniku postępowania,
- protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-PN – Protokół postępowania przetarg nieograniczony.

Na podstawie dokonanych ustaleń, kontrolowany obszar oceniono – pozytywnie.

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dla kontroli wykonania oraz weryfikacji wydatków – przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy nr 47.7/I-KPO/TW/2023, kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Kontrola wykonania oraz weryfikacji wydatków przedsięwzięć realizowanych w ramach inwestycji A.4.2.1 pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat" – kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na względzie pozytywną ocenę kontrolowanej działalności oraz charakter stwierdzonych nieprawidłowości, odstąpiono od wydania zaleceń i sformułowania wniosków

Emil Rojek
Wicewojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/

+48 58 30 77 245
wfb@gdansk.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-pomorski

Wydział Finansów i Budżetu
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27
80-810 Gdańsk

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	7295142.17710183.22844485
Nazwa dokumentu	Wystąpienie_pokontrolne (Załącznik - RPW_349335_2026).pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie_pokontrolne (Załącznik - RPW_349335_2026)
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	53BC210B8A0FE8FC72199EE2FC4BDE90AE4EAF11
Wersja dokumentu	1.0
Data podpisu	19.08.2026 21:16:50
Podpisane przez	Emil Seweryn Rojek Wicewojewoda Pomorski
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.136.31.31.

Data wydruku: 30.09.2026

Autor wydruku: [redacted]