



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 21.05.25.

Znak:FN.IV.431.6.2025

**Pani
Martyna Kania
Niepubliczny Żłobek i Przedszkole
„Pasikonik” w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości realizacji inwestycji i wydatkowania środków przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 z KPO dofinansowanej z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029.

Okres objęty kontrolą: Okres określony w § 2 pkt 1 umowy z 24 sierpnia 2023 roku.

Zespół kontrolerów:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 163/2025 z 7 marca 2025 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 164/2025 z 7 marca 2025 r.

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:** Od 18 do 21 marca 2025 r.,

**Podstawa prawna
przeprowadzenia
kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*¹,
- § 7 pkt 1 ust. 1 - 3 Porozumienia z dnia 2 lutego 2022 roku,
- § 7 Umowy 53/T/M2023,
- rozdziału 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 listopada 2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
- art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

**Ocena stanu
faktycznego
wynikająca z ustaleń
kontroli:**

Pozytywnie ocenia się prawidłowość realizacji zadania oraz wydatkowania środków finansowych w ramach inwestycji A.4.2.1 z KPO na realizację inwestycji w ramach dofinansowania przyznanego Pani Martynie Kani z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych, procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach, jako Jednostce Wspierającej oraz o przyjęte w Wydziale³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Zakres umowy
i wysokość
dofinansowania:**

Umowa Nr 53/T/M2023 na tworzenie miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 została zawarta pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a OOW w dniu 24 sierpnia 2023 roku. W umowie Wojewoda Świętokrzyski zobowiązał się do przekazania środków finansowych z KPO oraz z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie 459.170,00 zł:

1) środki KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 373.308,94 zł, w tym:

- a) wydatki majątkowe – 273.308,94zł,
- b) wydatki bieżące – 100.600,00 zł;

¹ Dz.U. 2025 poz. 198.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2025 r.

2) środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w kwocie 85.861,06 zł, w tym:

c) wydatki majątkowe — 62.861,06 zł,

d) wydatki bieżące — 23.000,00 zł

Przedmiotem umowy była realizacja zadania polegająca na utworzeniu w klubie dziecięcym nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

a) prace instalacyjne i wykończeniowe,

b) zakup i montaż wyposażenia (w tym m.in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki),

c) zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych,

d) wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem,

e) dostosowanie otoczenia instytucji opieki, w tym m.in. utworzenie altany śmietnikowej, chodnika, ogrodzenia, zieleni.

Aneksem nr 1/Maluch 2023 z 10 października 2023 r. do Umowy nr 53/T/Maluch 2023 z 24 sierpnia 2023 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Panem Tomaszem Brożkiem oraz Panią Martyną Kanią ustalono, że w związku z cesją praw i zobowiązań wynikających z Umowy cesji z 28 sierpnia 2023 r. w miejsce dotychczasowego „ostatecznego odbiorcy wsparcia” wstępuje Pani Martyna Kania.

Aneksem nr 2/Maluch 2023 z dnia 10 listopada 2023 r. do Umowy nr 53/T/Maluch 2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Panią Martyną Kanią zmieniono termin zakończenia realizacji zadania na 2 stycznia 2024 r.

Aneksem nr 3/Maluch 2023 z dnia 16 stycznia 2024 r. do Umowy nr 53/T/Maluch 2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Panią Martyną Kanią zmieniono kwoty w podziale na wydatki majątkowe i bieżące:

1) środki KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 373.308,94 zł, w tym:

a) wydatki majątkowe — 282.252,03 zł,

b) wydatki bieżące — 91.056,91 zł;

2) środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO, w tym:

a) wydatki majątkowe — 64.917,97 zł,

b) wydatki bieżące — 20.943,09,00 zł.

Aneksem nr 4/Maluch 2023 z dnia 6 maja 2024 r. do Umowy nr 53/T/Maluch 2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Panią Martyną Kanią zmieniono adres prowadzenia działalności, w związku ze zmianą adresu prowadzenia działalności gospodarczej przez P. Kanię, oraz przesunięto termin zakończenia realizacji zadania na 7 lutego 2024 roku.

Realizacja inwestycji:

Czynności kontrolne wykazały, że 6 lipca 2023 roku Pani Martyna Kania zawarła umowę dzierżawy nr 1/V11/2023 z Diecezją Kielecką, której przedmiotem była nieruchomość położona w Kielcach przy ul. Turystycznej 17. Stanowi ona własność Diecezji Kieleckiej. Na nieruchomość przy ul. Turystycznej 17 w Kielcach składa się: nieruchomość gruntowa, nieruchomość budynkowa i garaż. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 28 sierpnia 2023 roku do 31 sierpnia 2029 roku.

Budynek, w którym znajduje się żłobek, spełnia wymagania techniczne, sanitarne i przeciwpożarowe:

1. Protokół nr 1/2024 z okresowej, rocznej oraz pięcioletniej kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego z 12 stycznia 2024 roku, w którym określono stan techniczny budynku. Kontroli poddano: elementy budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników stałych podczas użytkowania obiektu, instalacje i urządzenia służące ochronie środowiska, stan techniczny i przydatność do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz otoczenia, stanu techniczny instalacji gazowej. Ocena wypadła pozytywnie, bez uwag. Przegląd przeprowadziła osoba, która ma potwierdzone uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń. Do protokołu załączono formularz inwentaryzacyjny budynku i protokół okresowej kontroli przewodów kominowych.
2. Decyzja Znak: NZ.9026.I.12.2024 z 31 stycznia 2024 roku Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny Państwowej Inspekcji Sanitarnej, po rozpatrzeniu wniosku z dnia 16 stycznia 2024 roku oraz po przeprowadzeniu kontroli sanitarnej Znak: NZ.9026.1.12.2024 w dniu 30 stycznia 2024 roku stwierdza, że pomieszczenia przeznaczone na Żłobek PASIKONIK, ul. Turystyczna 17, 25-557 Kielce spełniają wymagania sanitarno-lokalowe, zawarte w rozporządzeniu Ministra

Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych, jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy z pobytem powyżej pięciu godzin dziennie.

3. Decyzja MZ.5267.3.2024 z 22 stycznia 2024 r. Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach w związku z pisemnym wystąpieniem pani Martyny Kania z dnia 16 stycznia 2024 r. o wydanie opinii, stwierdzająca spełnienie w pomieszczeniach przeznaczonych na żłobek w budynku przy ul. Turystycznej 17 w Kielcach, przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy.
4. Ocena pozytywna badania hydrantów wewnętrznych z grudnia 2023 roku.
5. Protokół przeglądu i konserwacji drzwi przeciwpożarowych, gaśnic, klapy dymowej, instalacji hydrantowej oraz oświetlenia ewakuacyjnego z 10 lutego 2024 roku z wynikami pozytywnymi.
6. Protokół nr 09/2024 z 16 stycznia 2024 roku badań instalacji elektrycznej.

Wszystkie te dokumenty zawierały ocenę pozytywną lub bez uwag.

OOW ma następujące dokumenty wewnętrzne m.in.:

1. Statut Niepublicznego Żłobka Pasikonik, który obowiązuje od 1 stycznia 2024 r.
2. Regulamin Organizacyjny Niepublicznego Żłobka i Przedszkola „Pasikonik”, który obowiązuje od 7 lutego 2024 r.

Realizacja inwestycji rozpoczęła się w sierpniu 2023 roku od zlecenia przygotowania projektu technologicznego pod utworzenie żłobka. Projekt technologiczny opracowano we wrześniu 2023 roku. Kolejne etapy miały miejsce w następnych miesiącach, aż do 24 stycznia 2024 roku, i składały się na nie m.in.: prace rozbiórkowo - remontowe, zakup wyposażenia do żłobka i placu zabaw. Wszystkie czynności były zgodne z umową o objęcie wsparciem.

Zakres wykonanych prac oraz wartość osiągniętych wskaźników została zrealizowana przez OOW⁵ zgodnie z założeniami. Zarówno prace adaptacyjne i modernizacyjne budynku, budowa placu zabaw, jak i wskaźnik obsadzenia wypełniają zapisy zawarte w umowie Nr 53/T/M2023. Świadczą o tym

⁵ Ostateczny odbiorca wsparcia – Pani Martyna Kania.

okazane do kontroli dokumenty, które potwierdzają realizację wskaźnika, który jest zgodny z tym, co zostało określone w umowie o wsparcie.

Powyższe potwierdzają przeprowadzone oględziny oraz udostępniona dokumentacja.

Ostateczny odbiorca wsparcia zrealizował zadanie w terminie wymaganym zapisami umowy Nr 53/T/M2023 oraz aneksami do niej, tj. do 7 lutego 2024 roku. Pani Martyna Kania dokonała wpisu do rejestru żłobków przedmiotowego zadania 7 lutego 2024 roku, co potwierdza zaświadczenie Znak: EKS.V.0632.9.2024 o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Prezydenta Miasta Kielce.

Cel realizacji dofinansowanego zadania został osiągnięty – zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych utworzono 37 nowych miejsc dla dzieci. Działania informacyjne i promocyjne uwzględnione w umowie między OOW a JW i w Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności zostały spełnione poprzez oznaczenie żłobka tablicami oraz zamieszczenie dodatkowej zakładki na stronie internetowej.

OOW przekazał do JW⁶ informację ostatecznego odbiorcy wsparcia o utworzonych miejscach w ramach Programu w dniu 2 kwietnia 2024 roku. Kontrola potwierdziła prawidłowość realizacji inwestycji/przedsięwzięć oraz zakładany stopień osiągnięcia wskaźników.

Szczegółowy opis realizacji zadania zawarto w liście sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono również w kierunku danych uzyskanych z systemu Arachne, gdzie przy OOW nie widniało żadne ostrzeżenie.

Nie stwierdzono podwójnego finansowania. Czynności kontrolne nie wykazały prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność OOW w zakresie realizacji inwestycji.

Wydatkowanie OOW wydatkował środki w kwocie łącznej 493.776,95 zł, z czego środki
środków finansowych: z KPO stanowiły 373.308,93 zł, środki z budżetu państwa 85.726,09 zł

⁶ Jednostka Wspierająca – Wojewoda Świętokrzyski / ŚUW

a pozostałe 34.606,95 zł. W kwocie globalnej uwzględniono również sumę 134,98 zł, która podlegała zwrotowi.

Zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷ kontrolowane OOW prowadzi księgowość uproszczoną w postaci księgi przychodów i rozchodów.

Skontrolowano 100% dokumentów, które potwierdzają poniesione wydatki. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w księdze przychodów i rozchodów, uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją. Opisy precyzowały źródło dofinansowania.

Prawidłową wysokość zapłaconych kwot oraz terminowość ich regulowania potwierdzają okazane do kontroli potwierdzenia transakcji z okresu od 4 września 2023 roku do 25 stycznia 2024 roku.

Wykonanie robót, usług i dostaw wykazanych w dokumentach finansowych zostało potwierdzone wizją lokalną na miejscu inwestycji.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów oraz nazwę wydatku zamieszczono poniżej.

Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku (wg. opisu dokumentu księgowego)	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowalnych				
					ogółem	środki pochodzące z dotacji	środki pochodzące z KPO	VAT do KPO z budżetu państwa	Środki własne beneficj
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
02.09.2023	01.09.2023	01.09.2023	Pieczętka	65,00	65,00	65,00	52,84	12,16	0
Zal 1/09/23	01.09.2023	04.09.2023	Projekt technologiczny	1 230,00	1 230,00	1 230,00	1 000,00	230,00	0
111/2023	25.09.2023	25.09.2023	Ekspertyza techniczna z ochrony p.poż	5 535,00	5 535,00	5 535,00	4 500,00	1 035,00	0
04.09.2023	28.09.2023	04.10.2023	Projekt technologiczny	4 920,00	4 920,00	4 920,00	4 000,00	920,00	0
FVS/5/10/2023	03.10.2023	03.10.2023	WC Kompakt	2 072,00	2 072,00	2 072,00	1 684,56	387,44	0
FV/12310006168	05.10.2023	05.10.2023	Artykuły budowlane	748,87	748,87	748,87	608,85	140,02	0

⁷ t.j.: Dz.U. 2024 poz. 226 z późn. zm.

F069202310050086027	05.10.2023	05.10.2023	Młot kowalski	129,00	129,00	129,00	104,88	24,12	0
F020202310060012958	06.10.2023	06.10.2023	Materiały budowlane	191,95	191,95	191,95	156,06	35,89	0
F020202310070013464	07.10.2023	07.10.2023	Młot kowalski	129,00	129,00	129,00	104,88	24,12	0
804008/007746/23	07.10.2023	07.10.2023	Materiały budowlane	35,98	35,98	35,98	29,25	6,73	0
F020202310090014029	09.10.2023	10.10.2023	Materiały budowlane	8,11	8,11	8,11	6,59	1,52	0
F/I/23/015662	09.10.2023	10.10.2023	Artykuły biurowe	229,14	229,14	229,14	186,29	42,85	0
319/10/2023	10.10.2023	10.10.2023	Wypożyczenie młota wyburzeniowego	1 000,00	1 000,00	1 000,00	813,01	186,99	0
FV/12310015578	11.10.2023	11.10.2023	Emulsje	655,93	655,93	655,93	533,27	122,66	0
804052/007688/23	12.10.2023	12.10.2023	Budowlane materiały pomocnicze	15,00	15,00	15,00	12,20	2,80	0
77/B/10/23/FN/	13.10.2023	12.10.2023	Szafki pracownicze	4 717,05	4 717,05	4 717,05	3 835,00	882,05	0
FN//12310024106	16.10.2023	16.10.2023	Materiały budowlane	694,48	694,48	694,48	564,62	129,86	0
F8867 #1	17.10.2023	17.10.2023	Dorobienie kluczy	35,00	35,00	35,00	28,46	6,54	0
165/2023	17.10.2023	19.10.2023	Montaż i zakup klimatyzacji	31 242,00	31 242,00	31 242,00	25 400,00	5 842,00	0
35/EMA/10/2023	18.10.2023	14.10.2023	Drzwi	5 198,00	5 198,00	5 198,00	4 226,02	971,98	0
801905/025567/23	19.10.2023	20.10.2023	Brodzik	298,00	298,00	298,00	242,28	55,72	0
22646/8019/2023	19.10.2023	20.10.2023	Brodzik	1 253,92	1 253,92	1 253,92	1 019,45	234,47	0
18554/8040/2023	19.10.2023	19.10.2023	Elementy sanitarne	9 328,25	9 328,25	8 830,25	7 179,07	1 651,18	498
FV401119859	21.10.2023	21.10.2023	Przewód warsztatowy	118,08	118,08	118,08	96,00	22,08	0
F020202310230057019	23.10.2023	24.10.2023	Materiały budowlane	64,96	64,96	64,96	52,81	12,15	0
7806/10/2023	23.10.2023	06.11.2023	Gwoździe na taśmie	156,78	156,78	156,78	127,46	29,32	0
19103/8040/2023	26.10.2023	26.10.2023	Glazura	2 188,42	2 188,42	2 188,42	1 779,20	409,22	0
804012/007752/23	26.10.2023	27.10.2023	Styropian	33,50	33,50	33,50	27,24	6,26	0

F006200102300245267U	27.10.2023	27.10.2023	Druki	288,00	288,00	288,00	234,15	53,85	0
F069202310270012417	27.10.2023	28.10.2023	Nadproże	36,99	36,99	36,99	30,07	6,92	0
F/01454/10/23	27.10.2023	18.10.2023	Hydranty	5 850,37	5 850,37	5 850,37	4 756,40	1 093,97	0
FL 256/10/2023	28.10.2023	09.10.2023	Meble żłobkowe	15 042,90	15 042,90	15 042,90	12 230,00	2 812,90	0
FV 86/10/2023	30.10.2023	25.10.2023	Maskownice na grzejniki	3 208,73	3 208,73	3 208,73	2 608,72	600,01	0
FWZ/27/10/2023	30.10.2023	31.10.2023	Materiały budowlane	5 219,04	5 219,04	5 219,04	4 243,12	975,92	0
F020202310300036871	30.10.2023	30.10.2023	Styropian	71,98	71,98	71,98	58,52	13,46	0
221/SKN/10/2023	31.10.2023	24.10.2023	Instalacja p.poż	23 009,83	23 009,83	23 009,83	18 707,18	4 302,65	0
222/SKN/10/2023	31.10.2023	25.10.2023	Puszki instalacyjne	106,64	106,64	106,64	86,70	19,94	0
FS 1411/10/2023	31.10.2023	02.11.2023	Artykuły elektryczne	4 638,33	4 638,33	4 638,33	3 771,00	867,33	0
0139/TW/23	31.10.2023	24.11.2023	Pomiar ciśnienia w sieci wodociągowej	199,15	199,15	199,15	161,91	37,24	0
16/FK/11/2023/84	02.11.2023	03.11.2023	Płytki	646,70	646,70	646,70	525,77	120,93	0
6/EMA/11/2023	06.11.2023	28.10.2023	Artykuły elektryczne	460,00	460,00	460,00	373,98	86,02	0
FS/620/2023	07.11.2023	07.11.2023	Elementy instalacji	8 167,58	8 167,58	8 167,58	6 640,31	1 527,27	0
FL 57/11/2023	08.11.2023	08.11.2023	Meble żłobkowe	17 550,05	17 550,05	17 550,05	14 268,33	3 281,72	0
7505/2023	08.11.2023	08.11.2023	Wydruki i skany	25,02	25,02	25,02	20,34	4,68	0
615/11/2023/B	14.11.2023	14.11.2023	Zlewy gospodarcze	876,99	876,99	876,99	713,00	163,99	0
F020202311140078263	14.11.2023	14.11.2023	Artykuły budowlane	285,89	285,89	285,89	232,43	53,46	0
FZAL/02/23/004588	14.11.2023	14.11.2023	Meble	500,00	500,00	500,00	406,50	93,50	0
F/I/23/017799	15.11.2023	15.11.2023	Artykuły biurowe	82,20	82,20	82,20	66,83	15,37	0
FS/466/TG-N/2023	15.11.2023	15.11.2023	Gaśnica	352,71	352,71	352,71	286,76	65,95	0
130/2023	23.11.2023	23.11.2023	Opracowanie instrukcji p.poż.	3 690,00	3 690,00	3 690,00	3 000,00	690,00	0
24.11.2023	23.11.2023	23.11.2023	Artykuły budowlane	7 218,54	7 218,54	7 218,54	5 868,73	1 349,81	0
F069202311230080789	23.11.2023	23.11.2023	Wylewka	348,78	348,78	348,78	283,56	65,22	0

FS/677/2023	27.11.2023	30.11.2023	Artykuły budowlane	13 435,34	13 435,34	13 435,34	10 923,04	2 512,30	0
F020202311280015366	28.11.2023	28.11.2023	Artykuły budowlane	170,97	170,97	170,97	139,00	31,97	0
09.11.2023	29.11.2023	29.11.2023	Prace rozbiórkowe	14 800,00	14 800,00	14 800,00	12 032,52	2 767,48	0
10.11.2023	29.11.2023	29.11.2023	Prace rozbiórkowe	13 500,00	13 500,00	13 500,00	10 975,61	2 524,39	0
11.11.2023	29.11.2023	29.11.2023	Prace rozbiórkowe	11 800,00	11 800,00	11 800,00	9 593,50	2 206,50	0
12.11.2023	29.11.2023	29.11.2023	Prace remontowo-budowlane	14 950,00	14 950,00	14 950,00	12 154,47	2 795,53	0
13.11.2023	29.11.2023	29.11.2023	Prace remontowo-budowlane	9 500,00	9 500,00	9 500,00	7 723,58	1 776,42	0
14.11.2023	29.11.2023	29.11.2023	Prace remontowo-budowlane	10 050,00	10 050,00	10 050,00	8 170,73	1 879,27	0
FL 246/11/2023	30.11.2023	30.11.2023	Meble łózkowe	17 550,05	17 550,05	17 550,05	14 268,33	3 281,72	0
FD/825/3558/23	01.12.2023	02.12.2023	Kabel USB	119,00	119,00	119,00	96,75	22,25	0
804054/004701/23	04.12.2023	04.12.2023	Artykuły budowlane	63,24	63,24	63,24	51,41	11,83	0
8169/2023	04.12.2023	04.12.2023	Wydruki i pieczętka	68,10	68,10	24,10	19,59	4,51	44
F/204/2024/15287	05.12.2023	05.12.2023	Meble łózkowe	6 374,69	6 374,69	6 374,69	5 182,67	1 192,02	0
F/204/2024/15386	06.12.2023	06.12.2023	Regały i półki	414,09	414,09	414,09	336,66	77,43	0
ZFS-KIEB2303894	07.12.2023	07.12.2023	Farby i inne materiały	4 059,40	4 059,40	2 096,65	1 704,59	392,06	1 962,
25.12.2023	11.12.2023	11.12.2023	Leżaczek	139,90	139,90	139,90	113,74	26,16	0
17.12.2023	11.12.2023	10.12.2023	Tablice manipulacyjne	408,00	408,00	408,00	331,71	76,29	0
465281/M6D/12/2023	11.12.2023	11.12.2023	Maty puzzle	495,60	495,60	495,60	402,93	92,67	0
137/12/2023	12.12.2023	12.12.2023	Wąż spacerowy	341,80	341,80	341,80	277,89	63,91	0
3043/12/2023	12.12.2023	11.12.2023	Guma sensoryczna	87,02	87,02	87,02	70,75	16,27	0
25.12.2023	12.12.2023	12.12.2023	Badanie hydrantów wewnętrznych	615,00	615,00	615,00	500,00	115,00	0
FS-18418/23/LA	13.12.2023	14.12.2023	Urządzenie	467,40	467,40	467,40	380,00	87,40	0
			wielofunkcyjne						

22.12.2023	14.12.2023	14.12.2023	Artykuły budowlane	5 707,82	5 707,82	5 707,82	4 640,50	1 067,32	0
FV/KB/02/23/008911	15.12.2023	15.12.2023	meble	6 358,05	6 358,05	925,90	752,76	173,14	5 432,
123/2023	21.12.2023	30.12.2023	Usługa remontowo-budowlana + montaż stolarki aluminiowej	46 283,93	46 283,93	46 283,93	37 629,21	8 654,72	0
FS 1758/12/2023	28.12.2023	30.12.2023	Monitoring	17 314,56	17 314,56	94,84	77,11	17,73	17 219
4665/2023/ESK	29.12.2023	12.12.2023	Zestaw na place zabaw	19 898,94	19 898,94	15 000,00	12 195,12	2 804,88	4 898,
FV/12312039741	29.12.2023	30.12.2023	ościeżnice i drzwi	2 046,32	2 046,32	382,43	310,92	71,51	1 663,
63/12/2023	29.12.2023	30.12.2023	Artykuły budowlane	4 296,81	4 296,81	4 296,81	3 493,34	803,47	0
UM-6/1/2024	01.01.2024	31.12.2023	Projekt strony	3 690,00	3 690,00	3 690,00	3 000,00	690,00	0
FA/1/01/2024	02.01.2024	04.01.2024	Dostawa i montaż wykładziny PCV	51 660,00	51 660,00	51 660,00	42 000,00	9 660,00	0
2/1K1/01/2024	05.01.2024	05.01.2024	Kostka brukowa	9 768,60	9 768,60	9 768,60	7 941,95	1 826,65	0
FV/G/010842/01/2024/D	08.01.2024	08.01.2024	Tablice suchościeralne	449,75	449,75	449,75	365,65	84,10	0
FS-220062/24/MEPL1/01	10.01.2024	07.01.2024	Duże i małe AGD	3 786,40	3 786,40	1 897,56	1 542,73	354,83	1 888,
58/01/2024	11.01.2024	07.01.2024	Naklejki	387,98	387,98	387,98	315,43	72,55	0
14.01.2024	16.01.2024	16.01.2024	Oznaczenie budynku żłobka tablicami	500,00	500,00	500,00	406,50	93,50	0
11.01.2024	17.01.2024	21.01.2024	Okresowa kontrola obiektów budowlanych	1 230,00	1 230,00	1 230,00	1 000,00	230,00	0
4/IKI/01/2024	18.01.2024	18.01.2024	Palisady i obrzeża	10 135,60	10 135,60	10 135,60	8 240,33	1 895,27	0
41/01/2024	18.01.2024	18.01.2024	Pomoce dydaktyczne	210,00	210,00	210,00	170,73	39,27	0
43/01/2024	18.01.2024	18.01.2024	Materiały promocyjno-informacyjne	599,99	599,99	489,60	398,05	91,55	110,5
854/1/24	20.01.2024	21.01.2024	Zabawki	10 725,10	10 725,10	10 725,10	8 836,50	1 888,60	0

FS-505209/24/MEPL1/01	22.01.2024	21.01.2024	Waga, termometr, wieże, kabel i głośniki	2 331,77	2 331,77	2 331,77	1 913,81	417,96	0
F/I/24/001250	22.01.2024	22.01.2024	Materiały biurowe	859,95	859,95	859,95	699,15	160,80	0
933/1/24	23.01.2024	23.01.2024	Zabawki	749,96	749,96	749,96	609,72	140,24	0
sty.24	24.01.2024	25.01.2024	Projekt oświetlenia i systemu oddymiania	4 305,00	4 305,00	3 416,73	2 642,85	638,90	888,2
FS-41/01/24/L	24.01.2024	24.01.2024	Badanie wody	615,00	615,00	615,00	500,00	115,00	0
FS 87/2024	25.01.2024	25.01.2024	Chusta animacyjna	214,00	214,00	214,00	173,98	40,02	0
FS/0000006/AVAROAL/24	25.01.2024	24.01.2024	Plastikowe piłeczki	71,98	71,98	71,98	58,52	13,46	0
suma:				493 776,95	480 341,61	459 170,00	373 308,93	85 726,09	34 60

OOW 7 września 2023 roku zawarł umowę na obsługę księgową od września 2023 r. w zakresie:

- terminowego wprowadzania dokumentów do podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
- prowadzenie innych ewidencji wymaganych przez przepisy podatku dochodowego od osób fizycznych,
- sporządzanie deklaracji podatku dochodowego,
- sporządzanie deklaracji ZUS,
- obsługa kadrowo-płacowa.

OOW zawarł umowę na prowadzenie wyodrębnionego, nieoprocentowanego rachunku bankowego na czas nieokreślony. Informację z numerem rachunku bankowego przeznaczonego dla środków z KPO OOW przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu pismem z 2 listopada 2023 roku.

OOW nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Dokumentem obligującym do wykonania usługi, dostawy lub robót budowlanych były zlecenia wykonania, lub umowa pisemna, natomiast potwierdzeniem wywiązania się z powierzonego zadania były protokoły odbioru.

Kontroli poddano:

1. Zlecenie z 12 września 2023 roku Firma EmKa Martyna zleca spółce Skal-bud Sp. z o.o. wykonanie prac rozbiórkowych kondygnacji "0 "

- w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17 zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 7 września 2023 roku i przeprowadzonymi negocjacjami oraz przekazaną dokumentacją projektową. Cena: 14.800,00 zł brutto. Termin realizacji od 12 września do 30 listopada 2023 roku.
2. Zlecenie z 12 września 2023 roku Firma EmKa Martyna zleca spółce Skal-bud Sp. z o.o. wykonanie prac rozbiórkowych pierwszego piętra w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17 zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 7 września 2023 roku i przeprowadzonymi negocjacjami oraz przekazaną dokumentacją projektową. Cena: 13.500,00 zł brutto. Termin realizacji od 12 września do 30 listopada 2023 roku.
 3. Zlecenie z 12 września 2023 roku Firma EmKa Martyna zleca spółce Skal-bud Sp. z o.o. wykonanie prac rozbiórkowych drugiego piętra – poddasza w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17 zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 7 września 2023 roku i przeprowadzonymi negocjacjami oraz przekazaną dokumentacją projektową. Cena: 11.800,00 zł brutto. Termin realizacji od 12 września do 30 listopada 2023 roku.
 4. Zlecenie z 27 września 2023 roku Firma EmKa Martyna zleca spółce Skal-bud Sp. z o.o. wykonanie prac remontowych - budowlanych w pomieszczeniach magazynowych budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17 zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 25 września 2023 roku i przeprowadzonymi negocjacjami oraz przekazaną dokumentacją projektową. Cena: 14.950,00 zł brutto. Termin realizacji od 27 września do 30 listopada 2023 roku.
 5. Zlecenie z 27 września 2023 roku Firma EmKa Martyna zleca spółce Skal-bud Sp. z o.o. wykonanie prac remontowo-budowlanych w pomieszczeniach na pierwszym piętrze budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17 zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 25 września 2023 roku i przeprowadzonymi negocjacjami oraz przekazaną dokumentacją projektową. Cena: 9.500,00 zł brutto. Termin realizacji od 27 września do 30 listopada 2023 roku.
 6. Zlecenie z 27 września 2023 roku Firma EmKa Martyna zleca spółce Skal-bud Sp. z o.o. wykonanie prac remontowo-budowlanych w pomieszczeniach na parterze budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17 zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 25 września 2023 roku i przeprowadzonymi negocjacjami oraz przekazaną dokumentacją projektową. Cena: 10.050,00 zł brutto. Termin realizacji od 27 września do 30 listopada 2023 roku.
 7. Protokół wykonania robót w okresie od 12 września do 29 listopada 2023 roku w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17. Kwota: 14.800,00 zł.
 8. Protokół wykonania robót w okresie od 12 września do 29 listopada 2023 roku w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17. Kwota: 13.500,00 zł.

9. Protokół wykonania robót w okresie od 12 września do 29 listopada 2023 roku w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17. Kwota: 11.800,00 zł.
10. Protokół wykonania robót w okresie od 27 września do 29 listopada 2023 roku w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17. Kwota: 14.950,00 zł.
11. Protokół wykonania robót w okresie od 27 września do 29 listopada 2023 roku w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17. Kwota: 9.500,00 zł.
12. Protokół wykonania robót w okresie od 27 września do 29 listopada 2023 roku w budynku w Kielcach przy ul. Turystyczna 17. Kwota: 10.500,00 zł.
13. Umowa „Apolloplast – Alu” nr 74/2023 zawarta 28 września 2023 roku pomiędzy Apolloplast-Alu a EmKa Martyna Kania na wykonanie usługi remontowo-budowlanej na koszt 46.283,93 zł. W załączniku przedstawiono widok konstrukcji. Termin wykonania usługi ustalono na czas do 31 grudnia 2023 roku.
14. Protokół końcowego odbioru robót budowlanych z 21 grudnia 2023 roku.
15. Umowa o roboty budowlane Nr 2/12/P/2023 zawarta 19 grudnia 2023 roku w miejscowości Kielce pomiędzy: F.H.U. Presto Tomasz Legierski a EmKa Martyna Kania. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do realizacji dostawę oraz montaż wykładziny PCV wraz z przygotowaniem podłoża zgodnie z ofertą z dnia 13 października 2023 roku. Zakres robót obejmuje: wylanie masy szpachlowej, dostawę wykładziny PCV, montaż wykładziny PCV. Wymienione prace wykonywane będą na obiekcie: w Kielcach przy ul. Turystycznej 17. Termin rozpoczęcia robót — 20 grudnia 2023 roku, termin zakończenia robót — 4 stycznia 2024 roku. Kwota wynagrodzenia została ustalona na 42.000,00 zł netto, czyli 51.660,00 zł brutto.
16. Protokół zakończenia robót za okres od 20 grudnia 2023 roku do 4 stycznia 2024 roku.

Do badanego zakresu nie wniesiono uwag.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność OOW w zakresie wydatkowania środków finansowych z KPO.

Zwroty środków finansowych:

Według Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 ostateczny odbiorca wsparcia otrzymujący dofinansowanie zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanej części dofinansowania, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od określonego w umowie dnia zakończenia zadania.

Zgodnie z zapisami potwierdzenia transakcji środki dofinansowania w wysokości 459.170,00 zł trafiły na konto OOW w dwóch transzach:

29 grudnia 2023 roku: 229.275,80 zł i 55 .733,43 zł oraz 22 lutego 2024 roku: 144.168,12 zł i 32.992,65 zł .

Na wykonanie zadania OOW przeznaczyło 100% pozyskanych środków, jednakże zaszła konieczność dokonania zwrotu kwoty 134,98 zł pobranej w nadmiernej wysokości. Wojewoda Świętokrzyski 29 marca 2024 roku pismem Znak:IR.IV.946.45.8.2023 poinformował OOW o konieczności zwrotu 134,98 zł , ponieważ porównując kwoty z aneksu z kwotami , które zostały przekazane stwierdzono, że środki z KPO finansowane z BSE zostały przekazane w nadmiernej wysokości. Różnica wynikała z faktu, że zakup książeczek jest opodatkowany 8% stawką VAT-u, natomiast w założeniu wszystkie wydatki miały mieć 23% stawkę VAT. 1 kwietnia 2024 roku OOW dokonał zwrotu żądanych środków na wskazane w piśmie Wojewody Świętokrzyskiego konto.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się rozliczenie środków finansowych z KPO, które OOW otrzymało na realizację inwestycji oraz zapewnienie jej trwałości.

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

KIEŹOWNIK
Wdziału Kontroli Finansowej

Monika Płachta

DYREKTOR
Wdziału Finansów i Budżetu

Katarzyna Świercz

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Józef Bryk