



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.4.4.2022

Warszawa, 20 grudnia 2022 r.

Pan
Paweł Bobrowski
„Paweł Bobrowski MALEŃSTWO i
PRZYJACIELE”
ul. Izbicka 24 b
04-838 Warszawa

Pani
Krystyna Adamowicz¹
Pełnomocnik Katarzyny Łowińskiej
„KATARZYNA ŁOWIŃSKA Agencja
Artystyczna”
ul. Potrzebna 19 lok. 4
02-448 Warszawa

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

doraźnej, w trybie uproszczonym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych² oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej³, przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku Dziecięcy Kącik Warszawa-Żoliborz z siedzibą przy ul. Broniewskiego 28 w (01-177) Warszawie (dalej Żłobek).

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) jn.:

– Agnieszka Załęska – starszy inspektor wojewódzki⁴,

¹ Pełnomocnictwo udzielone na podstawie aktu notarialnego z dnia 23 sierpnia 2018 r. Repertorium A numer XXXX.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

⁴ Na podstawie upoważnienia nr 679/WK/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 r. w Żłobku prowadzonym przez Pana „Pawła Bobrowskiego Maleństwo i Przyjaciele”, ul. Izbicka 24b, 04-838 Warszawa oraz upoważnienia nr 761/WK/2022 z dnia 22 września 2022 r. w Żłobku prowadzonym przez podmiot „Katarzyna Łowińska

– Anna Kołakowska – starszy inspektor wojewódzki⁵.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 12 września do 14 października 2022 r.⁶.

Zakres kontroli (przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą): prawidłowość wykonania zadania realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018* (dalej Program) na podstawie umowy nr M3/67c/2018 z dnia 6 września 2018 r.

Szczegółową kontrolą objęto zakres dotyczący prawidłowości wykonania zadania wynikającego z § 5 pkt 1 umowy nr M3/67c/2018 z dnia 6 września 2018 r., w którym *„Beneficjent zobowiązany jest do zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, powstałych z udziałem środków finansowych z Programu, do dnia **31 grudnia 2023 r.** Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki oznacza, że przynajmniej 75 % miejsc utworzonych w ramach Programu jest wykorzystywanych przez ww. okres.”, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz miesiącu styczniu 2021 r.*

[Akta kontroli str.: 7-24]

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń, w zakresach jn.:

I. Umowy z Wojewodą.

W dniu 6 września 2018 r. została zawarta umowa Nr M3/67c/2018 (dalej Umowa) pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda), a Panią Katarzyną Łowińską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Agencja Artystyczna Katarzyna Łowińska”⁷, miejsce wykonywania działalności gospodarczej: ul. Potrzebna 19 m 4, 02-448 Warszawa (dalej Beneficjent), w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i zapewnienie

Agencja Artystyczna”, ul. Potrzebna 19 lok. 4, 02-448 Warszawa w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

⁵ Na podstawie upoważnienia nr 680/WK/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 r. w Żłobku prowadzonym przez Pana „Pawła Bobrowskiego Maleństwo i Przyjaciele”, ul. Izbińska 24b, 04-838 Warszawa oraz upoważnienia nr 762/WK/2022 z dnia 22 września 2022 r. w Żłobku prowadzonym przez podmiot „Katarzyna Łowińska Agencja Artystyczna”, ul. Potrzebna 19 lok. 4, 02-448 Warszawa w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

⁶ Zawiadomienie z dnia 19 sierpnia 2022 r. informujące o kontroli w Żłobku w którym wskazano, iż czynności kontrolne zostaną przeprowadzone w terminie od 12 do 30 września 2022 r., następnie pismem z dnia 22 września 2022 r. przedłużono czynności kontrolne do 14 października 2022 r.

⁷ Z informacji w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej CEiDG) wynika iż, Beneficjent prowadzi działalność gospodarczą od 1 maja 2011 r. (REGON: 142619985, NIP: 5222615704).

funkcjonowania miejsc opieki w zakresie określonym w Programie oraz w ogłoszeniu konkursowym, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 ww. Umowy, Wojewoda zobowiązał się przekazać Beneficjentowi środki finansowe w formie dotacji w kwocie nie wyższej niż **147 200,00 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania **19 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku, w tym:

- 1) na utworzenie 19 miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 kwotą **136 000,00 zł**,
- 2) na zapewnianie funkcjonowania 19 miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 kwotą **11 200,00 zł**.

Ponadto w § 5 Umowy określono iż:

1. *Beneficjent zobowiązany jest do zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, powstałych z udziałem środków finansowych z Programu, do dnia **31 grudnia 2023 r.** Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki oznacza, że przynajmniej 75 % miejsc utworzonych w ramach Programu jest wykorzystywanych przez ww. okres.*
2. *Beneficjent zobowiązany jest do sporządzenia rocznych sprawozdań z trwałości projektu dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki, z udziałem Programu do dnia 31 stycznia każdego roku za rok ubiegły, za lata 2019-2023 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy. Wojewoda, w terminie 30 dni od daty otrzymania sprawozdania, zatwierdza je lub wnosi uwagi do jego treści, informując o tym Beneficjenta na piśmie.*
3. *W przypadku, gdy dofinansowana w ramach Programu liczba miejsc w instytucji nie zostanie utrzymana w okresie trwałości na poziomie co najmniej 75%, Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu wykorzystanych środków finansowych, w proporcjonalnej wysokości do liczby niewykorzystanych miejsc za każdy miesiąc niewykorzystania miejsc na poziomie 75% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie.*
4. *Okres trwałości nie dotyczy tych okresów, w których instytucja nie funkcjonuje, czyli na przykład przerwy wakacyjnej lub świątecznej.*
5. *Wyposażenie miejsc opieki, nabyte ze środków przekazanych w ramach zadania nie może być zbyte do zakończenia okresu trwałości, tj. do dnia 31 grudnia 2023 r.*

6. *Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania do zakończenia okresu trwałości, tj. do dnia 31 grudnia 2023 r.*
7. *Nieprzedstawienie dokumentów potwierdzających prawidłowość realizacji umowy w okresie obowiązywania umowy, jak również w okresie trwałości, może stanowić podstawę do uznania wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i podstawę żądania jej zwrotu.*

[Akta kontroli str.:25-37]

II. Realizacji zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

a) Akty wewnętrzne obowiązujące w Żłobku.

Kontrolującym przedłożono *Statut Żłobka Dziecięcy Kącik w Warszawie ul. Broniewskiego 28* (dalej Statut), obowiązujący w 2020 r.⁸. Statut określa dane Żłobka, cele i zadania, organizację, obowiązki nauczycieli i innych pracowników.

[Akta kontroli str.: 38-42]

b) Dokumenty potwierdzające posiadanie tytułu prawnego do lokalu oraz inne dotyczące działalności Żłobka.

Kontrolującym okazano umowę najmu z dnia 17 października 2014 r.⁹, zgodnie z którą Pani Katarzyna Łowińska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: „KATARZYNA ŁOWIŃSKA Agencja Artystyczna” nabyła prawo do użytkowania lokalu o powierzchni 189,67 m² położonego na I piętrze Centrum Handlowego w Warszawie przy ul. Broniewskiego 28¹⁰. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Do ww. umowy w dniu 24 marca 2020 r. zawarto Aneks¹¹ nr 1, którym zmieniono brzmienie m.in. § 12 pkt. 1 „*Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. do dnia 31.03.2020*”.

Następnie w dniu 27 marca 2020 r. zawarto umowę najmu¹² lokalu znajdującego się na terenie Centrum Handlowego XXXXX w Warszawie przy ul. Broniewskiego 28 oznaczonego numerem 2+3+6 o powierzchni 527,77 m². W umowie określono czas trwania

⁸ Dzień wejścia w życie 22 stycznia 2018 r.

⁹ Zawartą z XXXXX z siedzibą w XXXXX przy ul. XXXXX.

¹⁰ Aneksem nr 2 z dnia 20 marca 2017 r. zwiększono powierzchnię wynajmowanego lokalu: 189,67 m² + 89,71 m² + 248,30 m².

¹¹ Aneks zawarty z XXXXX z siedzibą XXXXX – dalej XXXXX.

¹² Zawarta z XXXXX.

umowy do dnia 1 kwietnia 2022 r., w pkt. 24.7.2 zawarto zapis, iż po upływie ww. wskazanego okresu „(...) niniejsza Umowa ulega automatycznemu przedłużeniu na kolejne 5 lat, chyba że jedna ze stron wypowie ją nie później niż na sześć miesięcy przed upływem okresu wskazanego (...)” powyżej. W dniu podpisania umowy zawarto Aneks nr 1 do umowy, w którym zmieniono zapisy dotyczące m.in. wysokości czynszu.

Kontrolującym przedłożono faktury za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. dotyczące czynszu i opłat eksploatacyjnych wystawione przez XXXXX., oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za powyższe faktury z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w banku XXXXXX.

[Akta kontroli str.: 43-134]

W 2020 r. wyżywienie dzieci objętych opieką w kontrolowanej placówce realizowane było na podstawie okazanych umów jn.:

- umowa nr 2/10/2018 z dnia 25 października 2018 r. zawarta pomiędzy Niepublicznym Przedszkolem Dziecięcy Kącik, ul. Potrzebna 19, 02-448 Warszawa, a spółką XXXXX, z siedzibą w XXXXX, przedmiotem której było przygotowywanie wyżywienia dla dzieci w wieku żłobkowym. W Aneksie nr 2 z dnia 1 października 2019 r. do ww. umowy dokonano zmiany zapisu dotyczącego miejsca dostarczania posiłków tj. dodano m.in. adres ul. Broniewskiego 28¹³,
- umowa na świadczenie usług cateringowych z dnia 7 listopada 2019 r. zawarta pomiędzy Niepublicznym Przedszkolem i Żłobkiem „Dziecięcy Kącik”, a firmą XXXXX z siedzibą XXXXX.

Kontrolującym przedłożono faktury potwierdzające zrealizowane usługi przygotowywania wyżywienia w 2020 r.¹⁴ dla dzieci objętych opieką w Żłobku oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za powyższe faktury z rachunku bankowego Beneficjenta.

[Akta kontroli str.: 135-166]

¹³ Przedłożono pismo z dnia 30 stycznia 2020 r. dotyczące wypowiedzenia umowy o świadczenie usług cateringowych. Umowę wypowiedziano z zachowaniem miesięcznego okresu wypowiedzenia.

¹⁴ Za wyjątkiem miesiąca kwietnia 2020 r. Pani Krystyna Adamowicz dnia 2 października 2022 r. wyjaśniła iż „(...) za 04.2020 nie otrzymałam faktury od firmy cateringowej – wszystkie nasze przedszkola i żłobki były zamknięte z powodu Covid 19”.

Zgodnie z *Umową o prowadzenie podatkowej księgi*¹⁵ prowadzenie i przechowywanie następującej dokumentacji: podatkowej księgi handlowej, ewidencji do celów podatku od towarów i usług, kartotek wynagrodzeń, ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dokumentacji ZUS prowadziła Kancelaria Doradcy Podatkowego, reprezentowana przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX¹⁶ – XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

[Akta kontroli str.: 167-174,429-430]

c) Zatrudnienie personelu opiekuńczego do opieki nad dziećmi.

Kontrolującym przedłożono kopie dokumentacji zatrudnionych 4 osób na stanowiskach: nauczyciel (3 osoby) oraz pomoc nauczyciela (1 osoba) tj. m.in.: umowy o pracę wraz z aneksami, listy płac, potwierdzenia wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie analizy okazanych dokumentów i przedłożonych wyjaśnień, kontrolujący ustalili jn.:

- 3 osoby na stanowiskach: nauczyciel, zatrudnione były na podstawie umów o pracę zawartych na czas nieokreślony,
- 1 osoba na stanowisku asystent nauczyciela przedszkola na czas określony do dnia 29 maja 2020 r., następnie aneksem nr 1 przedłużono okres zatrudnienia do dnia 30 maja 2021 r.,
- umowy zostały zawarte z Niepublicznym Przedszkolem Dziecięcy Kącik Katarzyna Łowińska, ul. Potrzebna 19 m 4, 02-448 Warszawa,
- w umowach wskazano m.in.
 - miejsce wykonywania pracy:
 - nauczycieli - 2 osoby Niepubliczne Przedszkole Dziecięcy Kącik w Warszawie, ul. Potrzebna 19,
 - 1 osoba Przedszkole Dziecięcy Kącik w Warszawie,
 - asystent nauczyciela al. Jerozolimskie 162a, 02-342 Warszawa Przedszkole Dziecięcy Kącik,
 - wysokość przysługującego wynagrodzenia.

¹⁵ Zawarta w dniu 5 stycznia 2011 r.

¹⁶ Zgodnie z wyjaśnieniem przesłanym drogą mailową dnia 7 października 2022 r., dotyczącym techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, procedury obiegu dokumentów w zakresie naliczania wynagrodzeń i sporządzania list płac oraz ewidencji zapłaty za czynsz, opłaty eksploatacyjne oraz usługi cateringowe Pani XXXXXXXXX poinformowała „że Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...)”

Zgodnie z wyjaśnieniem¹⁷ Pani Krystyny Adamowicz *„nauczyciele (3) i jedna pomoc zostali przesunięci do pracy w żłobku”*.

- należne wynagrodzenie za opiekę na dziećmi wypłacane było przelewem/gotówką¹⁸ na podstawie comiesięcznych list płac. Na przedłożonych listach płac za 2020 r. widnieje opis *„Niepubliczne Przedszkole Dziecięcy Kącik Katarzyna Łowińska (...)”*

Ponadto Pani Krystyna Adamowicz poinformowała¹⁹ *„(...) iż Niepubliczny Żłobek „Dziecięcy Kącik” Warszawa Żoliborz z siedzibą przy ul. Broniewskiego 28 w Warszawie (dalej Żłobek) funkcjonował do 31 grudnia 2020 r. W żłobku zatrudnionych było 4 pracowników, w tym: 3 nauczycieli oraz 1 pomoc nauczyciela.*

Wszystkie zatrudnione osoby spełniały wymogi określone w art. 16 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz posiadały aktualne badania sanitarno-epidemiologiczne (art. 4 ustawy). Na chwilę obecną nie jestem w stanie potwierdzić czy pracownicy zatrudnieni w żłobku zostali zweryfikowani w bazie danych Rejestru Sprawców Przestępstw na tle Seksualnym, zostali natomiast sprawdzeni w Krajowym Rejestrze Karnym. Dokumentację dotyczącą zatrudnienia ww. pracowników w posiadaniu, której byłam przekazałam Kontrolującym”.

[Akta kontroli str.:175-309]

d) Liczba dzieci objętych opieką w Żłobu.

W trakcie kontroli okazano 27 umów²⁰ zawartych pomiędzy Rodzicami/opiekunami prawnymi, a Katarzyną Łowińską prowadzącą Niepubliczny Żłobek „Dziecięcy Kącik”. W umowach widnieje zapis iż, *„Umowa reguluje obustronnie uzgodnione warunki przyjęcia i uczęszczania Dziecka do Placówki oraz obowiązki i prawa stron związane z procesem kształcenia, opieki i wychowania Dziecka prowadzonymi przez Placówkę oraz zasady współpracy pomiędzy Stronami”*.

Przedłożono również zestawienia obecności dzieci uczęszczających do Żłobka w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.²¹.

¹⁷ Przekazanym drogą mailową dnia 2 października 2022 r.

¹⁸ W 2020 r. wystąpiły 2 przypadki wypłaty wynagrodzenia w formie gotówkowej. Pani Krystyna Adamowicz dnia 2 października 2022 r. poinformowała, iż *„(...) – nie posiadam potwierdzenia odbioru gotówki”*.

¹⁹ Wyjaśnienie z dnia 28 września 2022 r.

²⁰ Wykaz zawartych umów stanowi załącznik do akt kontroli.

²¹ Zestawienia zawierały takie dane jak: imię i nazwisko dziecka, poszczególne dni danego miesiąca oraz adnotację „Żoliborz Żłobek”. Z zestawień wynika iż, za poszczególne miesiące opieką zostało objęte

Kontrolującym nie okazano dokumentów potwierdzających dokonanie przez rodziców wpłat czesnego za ww. okres. Wyjaśnienie²² w tej sprawie złożyła Pani Krystyna Adamowicz, w którym informuje „(...) iż wpłaty od rodziców za opiekę nad dziećmi w ww. żłobku w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. były przyjmowane w gotówce. Nie posiadam dokumentacji na potwierdzenie powyższego. Zapis w umowach zawieranych z rodzicami <<(...) Opłaty należy wnosić na konto: Katarzyna Łowińska, bank XXXXX (...). Dokonując wpłaty należy podać imię i nazwisko oraz miesiąc, za który uiszczana jest opłata>> – jest formową standardową umowy.”

Ponadto, w wyniku analizy zapisów zawartych umowach z Rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczących daty urodzenia dzieci objętych opieką w placówce, stwierdzono iż opieką zostały objęte dzieci, które w roku szkolnym 2020 r. nie miały więcej niż 3 lata.

[Akta kontroli str.: 310-351,309]

e) Sprawozdanie z trwałości zadania.

Beneficjent w dniu 11 stycznia 2021 r. (wpływ do MUW), zgodnie z § 5 ust. 2 Umowy przedłożył roczne sprawozdanie z trwałości projektu dotyczącego utworzenia miejsc opieki, z udziałem Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2018 za 2020 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy.

Sprawozdanie zostało zweryfikowane pozytywnie i zatwierdzone przez Wojewodę, o czym została poinformowana dnia 10 lutego 2021 r. drogą mailową Pani Krystyna Adamowicz.

Na podstawie przedłożonych zestawień obecności dzieci oraz zawartych umów z Rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci objętych opieką, stwierdzono iż dane wykazane w ww. sprawozdaniu dotyczące liczby miejsc wykorzystanych („obsadzonych”) są prawidłowe, czym dochowano zapis Umowy odnoszący się do zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki na poziomie przynajmniej 75% miejsc utworzonych w ramach Programu.

[Akta kontroli str.: 352-355]

za miesiąc: styczeń – 19 dzieci, luty – 17 dzieci, marzec – 17 dzieci, od kwietnia do czerwca – brak obecności dzieci ze względu na pandemię Covid-19, lipiec – brak obecności dzieci ze względu wakacje, sierpień – 22 dzieci, wrzesień – 21 dzieci, październik – 21 dzieci, listopad – 20 dzieci, grudzień – 17 dzieci.

²² Z dnia 28 września 2022 r.

III. Realizacji zadania w okresie od 1 stycznia do 31 stycznia 2021 r.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Krystynę Adamowicz wyjaśnieniem²³ "(...) Z dniem 1 stycznia 2021 r. lokal wraz z znajdującym się wyposażeniem oraz dokumentacją (tj. oryginał Umowy nr M3/67c/2018; sprawozdania z trwałości projektu w programie „Maluch” za rok 2019 i 2020; listy obecności dzieci za rok 2020; oryginały umów z rodzicami dzieci uczęszczających w roku 2020 r., rozliczenie zakupów projektu „Maluch” z części tworzenia w 2018 r. - faktury oraz wyciągi bankowe; kopia statutu żłobka „Dziecięcy Kącik”, odbiory techniczne lokalu) został przekazany Panu Pawłowi Bobrowskiemu, prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą: „Paweł Bobrowski MALEŃSTWO I PRZYJACIELE”.

Za miesiąc styczeń 2021 r. opłaty związane z najmem lokalu zostały refakturowane na Pana Pawła Bobrowskiego. Oficjalne przejęcie lokalu przez Pana Pawła Bobrowskiego od XXXXX nastąpiło z dniem 27 stycznia 2021 r. Natomiast prośba do Wojewody Mazowieckiego o zmianę podmiotu prowadzącego została skierowana 30 kwietnia 2021 r.

Rodzice od 1 stycznia 2021 r. zabezpieczyli pobyty dzieci w innych placówkach opiekuńczych. Pracownicy pozostali u swojego pracodawcy Katarzyny Łowińskiej, zostali oddelegowani do pracy w innych placówkach.”

W dniu 30 kwietnia 2021 r. (wpływ do MUW 4 maja 2021 r.) wspólnym pismem Pani Krystyna Adamowicz oraz Pan Paweł Bobrowski²⁴, zwrócili się z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę podmiotu prowadzącego Żłobek.

Pan Paweł Bobrowski, ww. pismem zobowiązał się do utrzymania miejsc w ww. placówce oraz zadeklarował wolę przejęcia zobowiązania wekslowego i zobowiązań wynikających z Umowy, poczynszyszy od 1 lutego 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. Pani Krystyna Adamowicz oświadczyła natomiast o zrzeczeniu się przez Panią Katarzynę Łowińską, realizacji zadania.

Pismem z dnia 7 lipca 2021 r.²⁵ została wydana warunkowa zgoda Wojewody na zmianę podmiotu prowadzącego Żłobek. Warunkiem wejścia w życie zgody Wojewody na zmianę w ww. zakresie było dopełnienie przez nowy podmiot prowadzący czynności wniesienia weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową do wysokości pobranego na podstawie

²³ Z dnia 28 września 2022 r.

²⁴ Z informacji w CEiDG wynika iż Paweł Bobrowski od 14 lutego 2010 r. prowadzi działalność gospodarczą pod firmą „Paweł Bobrowski MALEŃSTWO I PRZYJACIELE” (REGON: 142231710, NIP: 9521860402). Miejscem wykonywania działalności gospodarczej jest ul. Izbička nr 24b, 04-838 Warszawa.

²⁵ Znak: BRI-II.002.7.67.2018.

ww. Umowy dofinansowania celem zapewnienia realizacji roszczeń Wojewody z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, w tym niepełnego wykonania zadania, jak i niedochowania minimalnego okresu funkcjonowania dofinansowywanych miejsc. Nowy podmiot prowadzący został ponadto zobowiązany do podjęcia czynności celem dokonania zmiany wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, jak również do przekazania – bezzwłocznie po wniesieniu weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową – kopii zaświadczenia otrzymanego od organu prowadzącego rejestr żłobków i klubów dziecięcych, potwierdzającego dokonanie powyższej zmiany. W dniu 3 sierpnia 2021 r. nowy podmiot dopełnił obowiązek wniesienia weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową.

[Akta kontroli str.: 309,356-362]

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych tj. 14 października 2022 r. Pan Paweł Bobrowski nie przedłożył do MUW kopii zaświadczenia otrzymanego od organu prowadzącego rejestr żłobków i klubów dziecięcych, potwierdzającego dokonanie zmiany w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych²⁶.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Pan Paweł Bobrowski poinformował²⁷ że, *„Jako beneficjent programu „Maluch+” 2018 (Umowa nr M3/67c/2018) uprzejmie informuję, że placówka zlokalizowana przy ul. Broniewskiego 28 w Warszawie prowadzona była przez Panią Katarzynę Łowińską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Agencja Artystyczna Katarzyna Łowińska” („Niepubliczny Żłobek Dziecięcy Kącik Warszawa-Żoliborz”). W styczniu 2021 placówka została przejęta przez nowy podmiot, tj. „Paweł Bobrowski Maleństwo i Przyjaciele”. Obecnie „Maleństwo i Przyjaciele” przeszło całą procedurę zmiany sposobu użytkowania, dostosowało lokale, w których znajdują się sale dla dzieci do wysokich standardów opieki oraz gwarancji bezpieczeństwa oraz spełniło szereg wymaganych przepisów dostosowując placówkę do obowiązujących norm, posiada pozytywną decyzję Powiatowej Inspekcji Sanitarnej–Epidemiologicznej. Jednak dla skutecznego otrzymania pozytywnej decyzji Państwowej Straży Pożarnej (brakujący dokument do rejestracji żłobka w Rejestrze), właściciel budynku przy ul. Broniewskiego 28 (tj. XXXXXX.) musi dopełnić wymogów, które nie są zależne od „Maleństwo i Przyjaciele”. Z uwagi na powyższe, placówka*

²⁶ Pan Paweł Bobrowski przedłożył decyzję z 13 maja 2021 r. potwierdzającą spełnienie przez lokal wymagań sanitarno-lokalowych wydaną przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie, nie posiada natomiast decyzji Komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych.

²⁷ Z dnia 13 września 2022 r.

obecnie prowadzona jest przez „Malaństwo i Przyjaciele” w formie opiekunów dziennych. Sprawujemy nieprzerwaną opiekę nad 120 dzieci w wieku do lat 3 od momentu przejścia placówki od „Dziecięcy Kącik”.

Wraz z przejściem przez „Malaństwo i Przyjaciele” placówki „Dziecięcy Kącik” została przekazana dokumentacja:

- oryginał Umowy nr M3/67c/2018;
- sprawozdania z trwałości projektu w programie „Maluch” za rok 2019 i 2020;
- listy obecności dzieci za rok 2020;
- oryginały umów z rodzicami dzieci uczęszczających w roku 2020;
- rozliczenie zakupów projektu „Maluch” z części tworzenia w 2018 r. (faktury oraz wyciągi bankowe),
- kopia statutu żłobka „Dziecięcy Kącik”.

Nie przekazano na rzecz „Malaństwo i Przyjaciele” umów z pracownikami zatrudnionymi w żłobku „Dziecięcy Kącik”, list płac, wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty od rodziców.

Po przejściu placówki w „Malaństwo i Przyjaciele” zostali zatrudnieni nowi pracownicy. Obecnie, tj. na dzień 13 września 2022 r. są zatrudnieni na umowy o pracę w charakterze opiekunek dziecięcych następujący pracownicy (...).

Do placówki „Malaństwo i Przyjaciele” przy ul. Broniewskiego 28 w Warszawie zapisanych jest 120 dzieci.”

[Akta kontroli str.: 363, 416-419]

W trakcie trwania czynności kontrolnych okazano Porozumienie z dnia 27 stycznia 2021 r., na podstawie którego nastąpiło przeniesienie praw i obowiązków wynikających z umowy z dnia 27 marca 2020 r. najmu lokalu znajdującego się na terenie Centrum Handlowego XXXXX w Warszawie przy ul. Broniewskiego 28 z Beneficjenta na Pana Pawła Bobrowskiego. W pkt. 2 Porozumienia określono iż „(...) Strony zgodnie oświadczają, że działając na podstawie art. 509 i 519 Kodeksu Cywilnego, dokonują zmiany osoby najemcy poprzez przelew praw i obowiązków wynikających z Umowy Najmu z Byłego Najemcy na Przyszłego Najemcę.”

Ponadto, w pkt. 8 wskazano iż Porozumienie wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2021 r.

[Akta kontroli str.: 365-398]

Kontrolującym okazano Notę obciążeniową Nr 1/01/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. wystawioną przez Katarzynę Łowińską ul. Potrzebna 19/4, 02-448 Warszawa NIP: 5222615704 (Wystawca) na Maleństwo i Przyjaciele Paweł Bobrowski, ul. Izbicka 24b, 04-838 Warszawa NIP: 9521860402 (Odbiorca). W ww. notce wskazano w tytule obciążenia 6 numerów faktur na łączną kwotę obciążenia 19 482,46 zł, z czego: 3 faktury²⁸ na kwotę 18 728,20 zł dotyczą opłat za czynsz za miesiąc styczeń 2021 r., natomiast 3 faktury²⁹ na kwotę 754,26 zł dotyczą opłat eksploatacyjnych za miesiąc październik 2020 r. Pan Paweł Bobrowski okazał kontrolującemu potwierdzenie zapłaty za ww. notę³⁰.

[Akta kontroli str.: 399-410, 422-423]

a) Sprawozdanie z trwałości zadania.

Pan Paweł Bobrowski w dniu 31 stycznia 2022 r. przedłożył roczne *sprawozdanie z trwałości projektu dotyczącego utworzenia miejsc opieki, z udziałem Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 LAT „MALUCH +” 2018* za 2021 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy – wykazujące pełne obsadzenie miejsc, w tym za miesiąc styczeń – dot. instytucji „Paweł Bobrowski Maleństwo i Przyjaciele”, ul. Broniewskiego 28, 01-177 Warszawa.

Pismem z dnia 2 marca 2022 r.³¹ Pan Paweł Bobrowski został wezwany do niezwłocznego przedłożenia zaświadczenia otrzymanego od organu prowadzącego rejestr żłobków i klubów dziecięcych, potwierdzającego dokonanie zmiany w ww. rejestrze, oraz wszelkich innych dokumentów potwierdzających podjęcie czynności celem dokonania ww. zmiany; weryfikacja ww. sprawozdania została zaś wstrzymana.

W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 9 marca 2022 r. Pan Paweł Bobrowski zwrócił się prośbą o przedłużenie terminu na przedłożenie kopii zaświadczenia od organu prowadzącego rejestr żłobków i klubów dziecięcych, potwierdzającego dokonanie zmiany podmiotu, motywując ją oczekiwaniem na wydanie decyzji przez Państwową Straż Pożarną

²⁸ Faktura nr. 0509/2101F000005 z 4 stycznia 2021 r. na kwotę 3 183,41 zł.
Faktura nr. 0509/2101F000003 z 4 stycznia 2021 r. na kwotę 6 730,54 zł.
Faktura nr. 0509/2101F000002 z 4 stycznia 2021 r. na kwotę 8 814,25 zł.

²⁹ Faktura nr. 0509/2012F000075 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 138,44 zł.
Faktura nr. 0509/2012F000086 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 97,53 zł.
Faktura nr. 0509/2012F000067 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 518,29 zł.

³⁰ Z dnia 13 stycznia 2021 r.

³¹ BRI-II.002.7.67.2018

dla m.st. Warszawy w zakresie spełnienia wymagań w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Oświadczył również, iż w okresie trwałości projektu, objętego przedłożonym sprawozdaniem placówka funkcjonowała i nadal funkcjonuje nieprzerwanie w formie dziennych opiekunów, zapewniając niezbędną opiekę dla dzieci.

[Akta kontroli str.: 411-423]

IV. Oględziny placówki.

W wyniku dokonanych w dniu 13 września 2022 r. oględzin w pomieszczeniach budynku przy ul. Broniewskiego 28 stwierdzono, że placówka mieści się w lokalu znajdującym się na terenie Centrum Handlowego XXXXX na I piętrze budynku, pomieszczenia są czyste, zadbane oraz dostosowane do potrzeb pracy z dziećmi i przebywania w nich dzieci. W czasie oględzin w pomieszczeniach znajdowało się 13 pracowników oraz 55 dzieci w wieku do lat 3. Na terenie placówki znajduje się tablica informacyjna, że instytucja została dofinansowana z programu „MALUCH+” 2018. Placówka obecnie prowadzona jest w formie opiekunów dziennych.

[Akta kontroli str.: 431-434]

V. Formy sprawowania opieki nad dziećmi w ww. okresach.

Na podstawie analizy udostępnionych dokumentów źródłowych i przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień, w ocenie kontrolujących w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r instytucja działała w formie żłobka, prowadzonego przez Panią Katarzynę Łowińską, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: „KATARZYNA ŁOWIŃSKA Agencja Artystyczna” w imieniu której działa Pani Krystyna Adamowicz – pełnomocnik.

Natomiast w miesiącu styczniu 2021 r. instytucja prowadzona była przez Pana Pawła Bobrowskiego, prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą: „Paweł Bobrowski MALEŃSTWO I PRZYJACIELE” w formie opiekunów dziennych.

Z analizy danych widniejących w wykazie dziennych opiekunów w systemie emp@tia³², wynika, iż od 15 maja 2020 r. pod adresem, pod którym na czas trwania czynności kontrolnych wpisany był do rejestru żłobków i klubów dziecięcych Niepubliczny Żłobek „Dziecięcy Kącik”,

³² Portal informacyjno-usługowy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

prowadzony przez „Katarzynę Łowińską Agencja Artystyczna”, funkcjonowali dzienni opiekunowie w liczbie 15, których podmiotem prowadzącym był „Paweł Bobrowski MALEŃSTWO I PRZYJACIELE”.

W związku z powyższym Pan Paweł Bobrowski poinformował³³, że „pracownicy ujęci w wykazie dziennych opiekunów w 2020 r. pracowali w innych placówkach Maleństwo i Przyjaciele, nie pod adresem Broniewskiego 28. Rejestracja dziennych opiekunów pod adresem Broniewskiego 28 nastąpiła z przyczyn formalnych. Po uruchomieniu placówki w 2021 r. zatrudnione zostały inne osoby, a prawdopodobnie w marcu 2021 r. nastąpiła aktualizacja w empatii.”

Na poniższą ocenę za miesiąc styczeń 2021 r. w prowadzonej przez Beneficjenta instytucji opieki nad dziećmi objętej dofinansowaniem z Programu wpływ miało, to iż przekazano funkcjonowanie placówki podmiotowi Paweł Bobrowski MALEŃSTWO I PRZYJACIELE, wcześniej aniżeli zwrócono się z prośbą o zmianę podmiotu prowadzącego i uzyskano warunkową zgodę Wojewody, czym naruszono prawidłowość realizacji Umowy.

Z uwagi na niezatwierdzenie złożonego przez Pana Pawła Bobrowskiego sprawozdania z trwałości zadania za 2021 r. Wojewoda wezwał³⁴ ww. podmiot do zwrotu środków z rezerwy celowej, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Pan Paweł Bobrowski dokonał zwrotu środków - wpływ na rachunek MUW w dniu 10 października 2022 r.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Krystynę Adamowicz, pełnomocnika Katarzyny Łowińskiej że zakres objęty szczegółową kontrolą dotyczący prawidłowości wykonania zadania wynikającego z § 5 pkt 1 umowy nr M3/67c/2018 z dnia 6 września 2018 r., w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. **został oceniony pozytywnie**, natomiast za miesiąc styczeń 2021 r. **oceniono negatywnie**.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Pawła Bobrowskiego, że zakres objęty szczegółową kontrolą dotyczący prawidłowości wykonania zadania wynikającego z § 5 pkt 1

³³ Wyjaśnienie z dnia 6 października 2022 r.

³⁴ Pismo znak: BRI-II.002.7.67.2018 z 2 dnia sierpnia 2022 r.

umowy nr M3/67c/2018 z dnia 6 września 2018 r. w okresie od 1 do 31 stycznia 2021 r., **został oceniony negatywnie.**

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli*