

Wąbrzeźno, dnia 22 grudnia 2021 r.

OA.1710.12.2021.ZT

Sz. P.
Tomasz Sobecki
p.o. Dyrektora
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury w Bydgoszczy

Odpowiadając na Wystąpienia pokontrolne nr P/21/006 dotyczące przeprowadzonej w Gminie Miasto Wąbrzeźno kontroli finansowania zadań oświatowych (pismo nr LBY.410.021.04.2021) na podstawie art.62 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 z późn. zm.) uprzejmie informuję, jak niżej.

Podniesiona przez Najwyższą Izbę Kontroli (dalej: NIK) uwaga, że: „...stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości realizacji zadań w obszarze oświaty, w tym w szczególności przekazywania dotacji placówkom niepublicznym, ich liczby, skali, charakteru i deklarowanych przyczyn, mogą wskazywać na niewłaściwe funkcjonowanie systemu nadzoru i kontroli w Urzędzie. Istniejący system nie zapobiegł bowiem nieprawidłowemu wykonywaniu obowiązków przez pracowników Urzędu w kontrolowanych obszarach. Izba zauważa istotną potrzebę dogłębnej analizy istniejącej organizacji funkcjonowania jednostki w celu zapewnienia właściwej realizacji jej obowiązków ustawowych i ochrony wydatkowanych środków publicznych” **jest zasadna** i stanowi podstawę do podjęcia w tut. Urzędzie procedur naprawczych.

W wyjaśnieniach udzielonych do punktu 3 wniosków pokontrolnych opisana została procedura, która została wdrożona w celu dokonywania prawidłowej kalkulacji wysokości dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych. Procedura zakłada sformalizowanie czynności i imienne wskazanie osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy procesu kalkulacji dotacji.

Jednocześnie podjąłem decyzję, że w roku 2022 zarówno Skarbnik Miasta Wąbrzeźna, jak i Zastępca Burmistrza Wąbrzeźna, będący osobą bezpośredni odpowiedzialną za realizację i kontrolę zadań oświatowych, zostaną obciążeni odpowiedzialnością za nadzór i kontrolę szczególnie w obszarze przekazywania dotacji placówkom niepublicznym. Postanowienie to znalazło swoje odzwierciedlenie w zawartych porozumieniach zmieniających warunki pracy (załączniki 1 i 2 – porozumienia Skarbnika Miasta i Zastępcy Burmistrza).

Od **20 grudnia 2021 roku** zaczął obowiązywać nowy regulamin organizacyjny, trwają również prace nad nowymi procedurami kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Wąbrzeźno i jednostkach organizacyjnych objętych obsługą wspólną, które zostaną wdrożone w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

Procedury te mają na celu wyeliminowanie wszystkich błędów wskazanych w przedmiotowej kontroli oraz jak najlepsze - zgodne z obowiązującym prawem - zabezpieczenie przepływu i kontroli środków publicznych do publicznych i niepublicznych placówek oświatowych.

Ponadto informuję, że zalecenia sformułowane we wnioskach pokontrolnych są w trakcie realizacji bądź zostały już zrealizowane. Sposób, w jaki przystąpiono do ich realizacji opisano poniżej.

Ad. 1. Dokumentowanie postępowań prowadzonych w ramach realizowanych programów zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie Zamówień Publicznych.

Zalecenie zostało wykonane.

W trakcie realizacji procedur w związku z zakupem komputerów w ramach programów Zdalnej Szkoły – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego i „Zdalnej Szkoły+” w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej pracownik merytoryczny nie dokonał sporządzenia notatek służbowych wskazujących m. in. na okoliczności uzasadniające w obu przypadkach odstępianie od stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 0050.56.2019 Burmistrza Wąbrzeźna z dnia 29 kwietnia 2019 r. Notatki zostały uzupełnione (załącznik nr 3 i 4) a z pracownikiem Wydziału Oświaty Zdrowia Kultury, Sportu i Rekreacji (dalej: wydział OZKSiR) została przeprowadzona rozmowa dyscyplinująca.

Jednocześnie informuję, iż kwestia zamówień poniżej kwoty 130.000 zł została w Urzędzie uregulowana poprzez wprowadzenie z dniem 1 stycznia 2021 roku Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych w Urzędzie Miasta Wąbrzeźno stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0050.149.2020 Burmistrza Wąbrzeźna z dnia 30 grudnia 2020 r.

Ad. 2. Dokonanie wyrównania dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli.

Zalecenie w trakcie realizacji.

Decyzje administracyjne w zakresie wyrównania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych wydane zostaną w terminie do **31 stycznia 2022 roku**.

Ich wydanie do dnia dzisiejszego było niemożliwe ze względu na:

- a) złożony proceduralnie charakter ww. zadania;
- b) trwające prace nad projektem budżetu miasta na rok 2022;
- c) pandemię dezorganizującą pracę Urzędu (osoby przebywające w izolacji oraz na kwarantannach);
- d) audyt prowadzony w Przedszkolu Terapeutycznym Jedno Słońce;
- e) planowany audyt w Niepublicznym Przedszkolu „Alpido”;
- f) obowiązkiem realizacji przez wydział OZKSiR projektów rządowych wprowadzonych w trybie przeciwdziałania skutków COVID-19, tj.: „Laboratoria przyszłości” i „Granty PPGR”.

Ad. 3. Dokonywanie prawidłowej kalkulacji wysokości dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych.

Zalecenie zostało wykonane.

20 grudnia 2021 r. wprowadzone zostały w Urzędzie Miasta Wąbrzeźna zmiany w zakresie podziału kompetencji między wydziałem OZKSiR i wydziałem Ekonomiczno – Finansowym (dalej: wydział EF). Uszczegółowieniu uległa procedura kalkulacji dotacji, która została podzielona na następujące etapy:

- 1) zestawienie przez pracownika merytorycznego wydziału OZKSiR w przygotowanym arkuszu kalkulacyjnym danych dotyczących: podstawowej kwota dotacji, liczby dzieci zdrowych, liczby dzieci z opiniami lub/oraz orzeczeniami o potrzebie kształcenia

- specjalnego, kwoty należnej na dziecko zdrowe oraz dziecko z opiniami lub/oraz orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz łącznej należnej kwoty dotacji;
- 2) kontrola prawidłowości dokonanych obliczeń przez kierownika wydziału OZKSIR;
 - 3) przekazane danych do wydziału EF;
 - 4) weryfikacja pozyskanych danych od pracownika merytorycznego przez pracownika wydziału EF pod względem rachunkowym;
 - 5) weryfikacja w ramach nadzoru przez Skarbnika Miasta Wąbrzeźno;
 - 6) weryfikacja w ramach nadzoru przez Zastępcę Burmistrza Wąbrzeźna.

W związku z wprowadzoną procedurą 20 grudnia 2021 r. dokonano zmian zakresu obowiązków pracowników merytorycznych uczestniczących w opisanych wyżej czynnościach (w załączeniu zakresy obowiązków pracowników).

Ponadto, z pracownikami merytorycznymi, odpowiedzialnymi za naliczanie i rozliczanie dotacji dla placówek niepublicznych, została przeprowadzona rozmowa dyscyplinująca, zwracająca uwagę na zaistniałe błędy, przyczynę tych błędów oraz konsekwencje w przypadku pojawienia się takich błędów w przyszłości. Pracodawca zdecydował się na taką formę zdyscyplinowania pracownika, gdyż nie mógł zastosować względem pracowników, kary porządkowej przewidzianej w art. 108 paragraf 1. Kodeksu Pracy, ze względu na brzmienie art. 109 par. 1 ww. ustawy, z którego jednoznacznie wynika, że kara nie może być zastosowana po upływie 2 tygodni od powzięcia wiadomości o naruszeniu obowiązku pracowniczego i po upływie 3 miesięcy od dopuszczenia się tego naruszenia. Zarzuty dotyczące nieprawidłowo wypłacanych dotacji dotyczyły lat 2019 - 2020. Jednocześnie w celu wyeliminowania błędów w przyszłości, pracownicy merytoryczni, zostali przeszkoleni pod kątem prawnym i księgowym w zakresie finansowania zadań oświatowych a także bieżących zadań realizowanych przez wydziału OZKSIR (w załączeniu certyfikat i program szkolenia z dnia 7 grudnia 2021 r.).

Ad. 4. Prawidłowe wystawienie zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Gminę Miasto Wąbrzeźno, przekazywanych uprawnionym organom, tj. zgłaszającemu, właściwemu kuratorowi oświaty oraz organowi podatkowemu.

Zalecenie zostało wykonane.

20 grudnia 2021 roku sporządzona została korekta Zaświadczenia Nr 1/OZ/2019 i przekazana do organu prowadzącego Przedszkole Terapeutyczne „Jedno Słońce”, Kujawsko-Pomorskiego Kuratora Oświaty oraz Urzędu Skarbowego w Wąbrzeźnie.

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

Załączniki

1. Porozumienie zmieniające warunki pracy z dnia 25 listopada 2021 r.- Skarbnik Miasta Wąbrzeźna,
2. Porozumienie zmieniające warunki pracy z dnia 25 listopada 2021 r. - Zastępca Burmistrza Wąbrzeźna,
3. Notatka z dnia 30 listopada 2021 r. – Zdalna Szkoła,
4. Notatka z dnia 30 listopada 2021 r. – Zdalna Szkoła +,

5. Zakres obowiązków pracowników wydziału OZKSiR,
6. Zakres obowiązków pracownika wydziału EF,
7. Program szkolenia z wydatkowania środków na subwencję oświatową dla uczniów niepełnosprawnych i certyfikat pracownika,
8. Korekta Zaświadczenia nr 1/OZ/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r.

Otrzymują:

1. Sz. P.
Tomasz Sobecki
p.o. Dyrektora
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
2. a/a