

Wąbrzeźno, 7 lipca 2022 r.

OA.1710.14.2022

*Szanowny Pan  
Tomasz Sobecki  
p.o Dyrektor NIK  
w Bydgoszczy*

Ustosunkowując się do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym (LBY.411.001.01.2022) Wybrane aspekty działalności Gminy Miasto Wąbrzeźno uprzejmie informuje, że:

**1. Podjęcie działań mających na celu kwalifikowanie wydatków zgodnie z ich treścią ekonomiczną.**

Ad.1. Klasyfikowanie wydatków pośrednich, wynikało z błędnej informacji otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego, który również w innych jednostkach w ramach dotacji inwestycyjnych przekazywał środki na wydatki pośrednie. Po obecnych doświadczeniach, w podobnych przypadkach, będziemy domagali się od Instytucji Wdrażającej pisemnej instrukcji księgowania wydatków, aby uniknąć błędów w klasyfikowaniu środków. W przypadku projektów tzw. miękkich dokumenty będą podlegały szczegółowej weryfikacji we współpracy z koordynatorem projektu aby uniknąć sytuacji takiej jak powstała w projekcie „Wąbrzeskie Kluby Samopomocy”, gdzie koordynator dokonywał rozliczeń, składał wnioski nie konsultując z realizującymi projekt pracownikami. Dołożymy wszelkich starań aby klasyfikowanie wydatków odbywało się z ich treścią ekonomiczną.

**2. Podjęcie działań w celu zapewnienia właściwej obsługi jednostek przez CUW.**

Ad.2. Nieprawidłowości w obsłudze CUW pojawiły się przede wszystkim w zakresie zatwierdzania list wypłat i dokumentów powiązanych:

- a) Brak podpisu zatwierdzającego listy wypłat przez kierownika jednostki obsługiwanej- mieliśmy tu do czynienia z interpretacją Legalisa, że lista płac jest dokumentem wtórnym powstałym na podstawie dokumentów podpisanych przez kierownika jednostki obsługiwanej wobec czego, nie ma potrzeby jej zatwierdzania. Jednak znaleźliśmy też stanowiska odmienne, że kierownik jednostki obsługiwanej powinien podpisywać listę wypłat jako dyspozycję wypłaty zgodnie z art.10.c ustawy o samorządzie gminnym. Wobec powyższego od 1 stycznia 2022 r.(jeszcze

przed kontrolą NIK), każdy kierownik jednostki obsługiwanej zatwierdza wydatek z listy wypłat wynagrodzenia.

- b) Dyrektorzy i Kierownik jednostek obsługiwanych zostali poinformowani, że mają zatwierdzać własne plany finansowe i ich zmiany na własnym dokumencie, nie wykorzystywać do akceptowania planów, które otrzymują od burmistrza z podpisem burmistrza lub podpisane z upoważnienia przez skarbnika,
- c) Sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z skorygowane za rok 2020 r. i za 2021 podpisane są prawidłowo przez Kierownika jednostki obsługującej i skarbnika,
- d) Podpisy na dokumentach polecenia przelewu w jednostkach, w których ich brakowało zostały uzupełnione z datą bieżącą. Po analizie braku podpisu w niektórych jednostkach, wiemy, że przyczyną tego niedopatrzenia była choroba dyrektora (Przedszkole „Bajka”), przebywanie na pracy zdalnej i zmian pracowników na stanowiskach księgowych w CUW(emerytura, urlop macierzyński), którzy odchodząc nie przekazali przed odejściem informacji o brakach w podpisach. Mamy też wątpliwości czy jeśli Kierownik jednostki obsługiwanej dokona na liście wypłat dyspozycji środkami finansowymi (zatwierdzi wydatek) to powinien podpisywać pod względem merytorycznym powyżej wymienione polecenia przelewu? Ponieważ podczas kontroli pojawiły się właśnie takie pytania w obszarze list płac i wynagrodzeń, do końca lipca zostanie przygotowane zarządzenie w sprawie obiegu dokumentów dla jednostek objętych wspólną obsługą CUW.

**3. Podjęcie działań w celu wydawania zezwoleń jednorazowych w sposób okazjonalny, a nie ciągły.**

Ad.3 Sytuacja miała miejsce w 2019 roku i od tamtego czasu się nie powtórzyła.

**4. Wzmocnienie nadzoru nad WCPTiIS.**

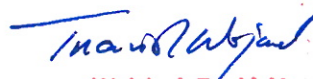
Ad.4. Mając na uwadze wystąpienie pokontrolne, dołożę wszelkich starań aby zadania realizowane w WCPTiIS wykonywane były zgodnie z Programami profilaktyki i aby stosowane były przy realizowaniu zadań programy rekomendowane przez PARPA. Sprawozdanie do PARP z Gminnego Programu Profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zostało skorygowane dla roku 2021 roku. W przypadku sprawozdań za 2019 i 2020 rok WCPTi IS proceduje w sprawie udostępnienia do korekty. W związku z kontrolą, PARPA wyjaśniła wiele pozycji, jak powinny być

ujmowane wydatki w sprawozdaniu. Do tej pory interpretacje i informacje były nie ścisłe i zmieniały się z roku na rok.

**5. Zapewnienie prowadzenia postępowań i zawierania umów zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.**

Ad.5. Mając na uwadze wystąpienie pokontrolne, dołożę wszelkich starań aby prowadzone przez Gminę Miasto Wąbrzeźno postępowania i zawierane umowy były zgodne z wewnętrznymi uregulowaniami prawnymi.

**w z. Burmistrza**



**mgr Wojciech Trzcifski  
Zastępca Burmistrza**

W. S. BURTON

W. S. BURTON  
W. S. BURTON

.

