

**Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej Łomży**

BRM.0012.43.2018

**Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży**

WNIOSEK

Komisja Rewizyjna wnosi o wprowadzenie do porządku obrad najbliższej LIX sesji w dniu 26 września 2018 r. punktu dotyczącego sprawozdania Komisji Rewizyjnej w sprawie zleconego przez Radę Miejską zadaniem „zbadaania należnych zobowiązań wobec Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „Edukator” w kontekście doniesień medialnych związanych z umorzeniem nadpłaconych należności”.

Rada zadanie to zleciła Komisji podczas sesji w dniu 27 czerwca 2018 r. Komisja na posiedzeniu w dniu 5 lipca 2018 b.r. wyłoniła 5-osobowy zespół kontrolny, który przeprowadził kontrolę w przedmiotowym zakresie, przedkładając Komisji Rewizyjnej sprawozdanie z dnia 10 września 2018 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 20 września zapoznała się ze sprawozdaniem oraz uwagami Skarbnik Miasta do sprawozdania kontrolnego, które Skarbnik przedłożyła podczas posiedzenia Komisji w dniu 20 września 2018 r. , jednak go nie przyjęła.

Komisja Rewizyjna w wyniku głosowania - 10 głosami za, jednogłośnie, postanowiła wystąpić do Rady z wnioskiem o wprowadzenie tego punktu pod obrady sesji celem zajęcia przez Radę stanowiska w zakresie skierowania sprawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej, która sprawuje nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych.

*Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej*
Elżbieta Rabczyńska

Załączniki:

- Sprawozdanie zespołu kontrolnego z dnia 10 września 2018 r.
- uwagi Skarbnik miasta do sprawozdania zespołu z dnia 19 września 2018 r.

Łomża, dnia 10.09.2018r.

SPRAWOZDANIE

Zespołu Komisji Rewizyjnej Rady Miasta

w zakresie: kontroli należnych zobowiązań wobec Społeczno-Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym "EDUKATOR" w kontekście doniesień medialnych związanych z umorzeniem nadpłaconych należności zgodnie z zleceniem Rady Miasta z dnia 27 czerwca 2018 roku.

Podstawa prawna: Statut Miasta z dnia 14 maja 2003 roku /Dz. Urz. Woj. Podl. poz.1031 i poz. 2445/ Rozdział VI § 31 pkt 1,5,7.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: od dnia 5.07.2018r. do dnia 10.09.2018r. O pierwsze dokumenty zwrócono się do Prezydenta 28.06.2018r.

W dniu 5 lipca br. Komisja Rewizyjna ustaliła procedurę kontroli i powołała Zespół w składzie:

1. Maciej Andrzej Borysewicz - członek Komisji Rewizyjnej
2. Anna Maria Godlewska - członek Komisji Rewizyjnej
3. Łukasz Kacprowski - z-ca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej
4. Wanda Mężyńska - członek Komisji Rewizyjnej
5. Elżbieta Rabczyńska - przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Na prośbę komisji Prezydent Miasta udostępnił dokumentację związaną z tematem kontroli /wykaz dokumentów w załączeniu/.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z dokumentem w sprawie:

Sprawozdanie znak 2001-ICA.52.1.2017.3 (45 stron A4) z przeprowadzonego audytu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku – z dnia 20 czerwca 2017 roku data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 21.06.2017r. Pierwszy egz. został zadekretowany 1ZP/ nieczytelny podpis pracownika kancelarii (podstawa prawna art.97ust. 1pkt1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.)

I Zakres audytu – prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczania na 2013 rok.

II. Syntetyczny opis ustaleń

„W przeprowadzonym audycie za 2013 rok stwierdzono, iż część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Łomża została zawyżona o kwotę **1 165 963,88 zł**, w tym:

1. W części powiatowej o **kwotę 815 499,04 zł**, na skutek nieprawidłowo wprowadzonych

danych do Systemu Informacji Oświatowej przez:

- 1.1 Wchodzące w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Łomży, ul. Nowogrodzka 4 / na kwotę 89 521,43zł przez:
 - 1.1.1 -Szkołę Podstawową Specjalną nr 8,
 - 1.1.2 -Publiczne Gimnazjum Specjalne nr 7,
 - 1.1.3 -Szkołę Specjalną Przystosobającą do Pracy,
 - 1.1.4- Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną,
- 1.2 Wchodzące w skład Zespołu Szkół Weterynaryjnych i Ogólnokształcących nr 7 w Łomży ul. Stacha Konwy 11:
 - 1.2.1 -VII Liceum Ogólnokształcące, ul. Stacha Konwy 11,- 15 289,29zł,
 - 1.2.2 -Technikum nr 7 im. Ludwika Bojanusa, ul. Stacha Konwy 11,- 15 289,29zł,
- 1.3 Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Niepublicznym przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży, ul. Wojska Polskiego 29A - 695 399,03 zł**

2. W części gminnej o kwotę **350 464,84 zł** na skutek nieprawidłowo wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej przez:

- 2.1 -Szkołę Podstawową nr 10 im. Jana Pawła II w Łomży, ul. Niemcewicza 26 078,50,-
- 2.2 - Publiczne Gimnazjum nr 2 im. Jana Pawła II w Łomży, ul. Niemcewicza 35 634,98 zł
- 2.3 Niepubliczne Przedszkole „Kubuś Puchatek” w Łomży ul. Sybiraków 20/4a, 21 596,96zł
- 2.4 Przedszkole Publiczne nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Łomży, ul. Spółdzielcza 82 - 227 739,94zł
- 2.5 Szkołę Podstawową nr 7 w Łomży im. Adama Mickiewicza, ul. Mickiewicza 6 - 39 414,46 zł

III Ustalenia zostały zawarte w III Punkcie audytu pkt 4 o treści:

„Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w Systemie Informacji Oświatowej - SIO, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, skutkujących zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013r.”

W części powiatowej ORW w Niepublicznym Przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży, ul. Wojska Pol. 29A na str. 24 sprawozdania z audytu wykazano, że „.....” w Ośrodku nie było dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim lub upośledzenie umysłowe z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Ośrodek nieprawidłowo wykazał w SIO.

(B część gminna str. 25)

IV punkt sprawozdania. Pozostałe informacje i pouczenia

„Stosownie do treści art. 37 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jed. Dz.U. z 2016 roku poz. 198 ze zm). W przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji

zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.¹¹

Zgodnie z cytowanym przepisem Audytowany ma możliwość samodzielnego zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzedzające rok budżetowy. W przeciwnym przypadku rozstrzygnięcie w powyższej sprawie podejmuje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Sprawozdanie otrzymało Miasto Łomża, a do wiadomości zostało skierowane na adres:

- Ministerstwa Edukacji Narodowej,
- Ministerstwa Rozwoju i Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

Z dokumentacji wynika, że Miasto dobrowolnie nie zwróciło należności, czyli nie skorzystało z możliwości, jaka wynikała z pouczenia zawartego w **Sprawozdaniu znak 2001-ICA.52.1.2017.3** z przeprowadzonego audytu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku – z dnia 20 czerwca 2017 roku.

Działanie ze strony Miasta w sprawie:

W dniu 21 sierpnia 2017 roku powołany został zespół do przeprowadzenia kontroli przez pracowników Urzędu Miasta .

Celem przedmiotowej kontroli przeprowadzonej w terminie 05.05.2017- 30.09.2017 roku przez pracowników Wydziału Edukacji zgodnie z upoważnieniem Prezydenta nr:

- 23/2017 z dnia 21.08.2017r. dla Anny Bukowskiej inspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego
- 24/2017 z dnia 21.08.2017r. dla mgr Bogumiły Żebrowskiej inspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego

było: Kontrola prawidłowości pobierania dotacji za 2012 rok, przekazanej z budżetu Miasta Łomża na prowadzenie placówki niepublicznej: dla Ośrodka Rewalidacyjnego – Wychowawczego /ORW/ w Niepublicznym Przedszkoli „Mały Artysta” w Łomży, dla którego organem prowadzącym jest Społeczno-Oświatowe Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR”. Okres objęty kontrolą: styczeń- grudzień 2012 rok

Podstawa prawna kontroli:

Art.90 ust.3, 3e.3f,3fa,3fc. Ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.)

Ustalenia kontroli zawarte w protokole potwierdziły, że dotacje z budżetu Miasta Łomża na prowadzenie ORW placówka otrzymała za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012 rok w kwocie 582794,00 i taką kwotę wykazała w rozliczeniu w informacji z dnia 10.01.2013r.

Pracownicy kontrolujący ustalili, że..... ” w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. żadne z dzieci nie posiadało orzeczenia stwierdzającego upośledzenie umysłowe ze sprzężeniami, ani niepełnosprawność umysłową w stopniu głębokim, w związku z czym informacje przekazywane do Urzędu Miejskiego w Łomży za wskazany wyżej okres były nieprawidłowe” i ” W wyniku ustaleń kontrolnych kwota otrzymanej dotacji w 2012 roku w wysokości **582794,00 zł** była nienależnie pobrana i powinna ulec zwrotowi”

Podany został termin 15 dniowy na zwrot kwoty i wskazany nr konta bankowego. W przeciwnym przypadku będą naliczane odsetki.

Protokół został podpisany przez:

- Inspektor Annę Bukowską
- Inspektor mgr Bogumiłę Żebrowską
- Naczelnika mgr Andrzeja Michała Piechocińskiego

Ustalenia nr 1

Brak jest podpisu w miejscu przeznaczonym dla kierownika jednostki kontrolowanej pod datą sporządzenia protokołu 7.12.2017r.

Brak jest podpisu, że z protokołem zapoznali się Prezydent Miasta, Z-ca Prezydenta, Sekretarz miasta, skarbnik miasta w miejscu określonym w protokole

Na ostatniej stronie protokołu pod podpisami i miejscem przeznaczonym na podpisy których brakuje, widnieje zapis następującej treści „*Stronie przesłano protokół za pośrednictwem Poczty Polskiej. Strona zapoznała się z treścią protokołu i odmówiła jego podpisania. W odpowiedzi wniosła zastrzeżenia*”.

Pod zapisem jest podpis: Inspektora Anny Bukowskiej oraz Inspektora mgr Bogumiły Żebrowskiej.

Do protokołu załączono zestawienie za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. z informacją w zakresie danych dotyczących dzieci i w jakich miesiącach przekazana została dotacja dla ORW w Niepublicznym przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży.

Ustalenia nr 2

Kontrola przeprowadzona przez pracowników Miasta w terminie 05.09.2017- 30.09.2017r. a protokół został sporządzony dopiero 7 grudnia 2017 roku.

Po odmowie podpisania protokołu przez jednostkę kontrolowaną prowadzona była korespondencja pomiędzy Miastem, a Społeczno - Oświatowym Stowarzyszeniem Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR”. Miasto podtrzymywało decyzję podjętą na podstawie przeprowadzonych kontroli, natomiast Stowarzyszenie nie zgadzało się z protokołem kontroli, a nawet podważało przebieg kontroli.

W piśmie L.dz.142/2018r. z dnia 28.02.2018r. EDUKATOR poinformował Miasto, że roszczenie przedawniło się z końcem 2017 roku, co do możliwości zwrotu do budżetu Miasta Łomży nienależnie pobranej dotacji za 2012 rok.

Minister Rozwoju i Finansów pismami: ST4.4755.274.2017.FRKG z dnia 8 listopada 2017 roku i ST4.4755.275.2017.FRKG z dnia 08 listopada 2017 roku data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 10.11.2017r. Pisma zostały zadekretowane na Wydział Skarbu i Budżetu - WSB + Wydział Edukacji-WED/ podpis nieczytelny pracownika kancelarii/ poinformował Miasto Łomża, że wszczął postępowanie administracyjne na podstawie audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Białymstoku w sprawie zwrotu przez Miasto Łomża nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej, na 2013 rok zawyżonej liczbie uczniów przeliczeniowych.

.....*”Wszczęcie postępowania następuje w związku z ustaleniami audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2013 rok.”*

Termin załatwienia spraw został wyznaczony /zwrot subwencji/ do dnia 20 grudnia 2017 roku.

Następnie Minister Rozwoju i Finansów pismami : ST4.4755.274.2017.FRKG i ST4.4755.274.2017.FRKG z dnia 28 listopada 2017 i data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 29 listopada 2017 r., pisma zostały zadekretowane do WED podpis nieczytelny pracownika kancelarii, poinformował Miasto Łomża, że "wobec zakończenia postępowania wyjaśniającego wszczętego z urzędu w sprawie zwrotu przez Miasto Łomża nienależnie uzyskanej w części powiatowej i części gminnej części oświatowej subwencji ogólnej za 2013 r. zawiadamia, że Stronie służy prawo czynnego udziału w toczącym postępowaniu. Osoby upoważnione do reprezentowania Miasta Łomża mogą zapoznać się z aktami sprawy w Departamencie Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Rozwoju i Finansów, a także wypowiedzieć się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego zawiadomienia. Zapoznanie się z aktami sprawy i wypowiedzenie się nie jest obowiązkowe.

Ustalenia nr 3

Miasto Łomża nie skorzystało z możliwości propozycji przedstawionej przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów.

Kolejną informacją skierowaną do Miasta były dwie decyzje:

Decyzja Ministerstwa Rozwoju i Finansów nr ST4.4755.187.2017.2.FRKG z dnia 18 grudnia 2017 roku data wpływu 20.12.2017 r./ zadekretowana na WSB o treści: "zobowiązuje miasto Łomża do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2013 w wysokości 815,499 zł. str. 6 w decyzji nr ST4.4755.187.2017.2.FRKG „W oparciu o zgromadzony materiał dowodowy ustalono, że w wyniku wykazania błędnych danych w systemie informacji oświatowej SIO według stanu na dzień 30.09.2012 przez:

- Zespół Szkół Specjalnych w Łomży,
- Zespół Szkół Weterynaryjnych i Ogólnokształcących Nr 7 w Łomży,
- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Niepublicznym Przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży

W decyzji widnieje zapis....."zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 157,9480, a w konsekwencji została zawyżona o kwotę 815.499 zł w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2013 dla Miasta Łomża."

....., Kwotę 815.499 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Łomża na 2013 rok, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Kwotę należy wpłacić na podane konto w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji na rachunek Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

Decyzja Ministerstwa Rozwoju i Finansów nr STA.4755.275.2017.2.FRKG z dnia 19.12.2017r.

data wpływu 22.12.2017 r./ zadekretowana na WSB zobowiązuje miasto Łomża do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok

2013 w wysokości 350.465 zł.

„Kwotę 350465 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Łomża na 2013 rok, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Kwotę należy wpłacić na podane konto w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji na rachunek *Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego*

Pouczenie zawarte w decyzji

Od decyzji nie służy odwołanie. Zgodnie z art. 127 § 3 k.p.a. Strona niezadowolona z decyzji może – w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji zwrócić się do Ministerstwa Rozwoju i Finansów z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.

Ustalenia nr 4

Miasto Łomża nie skorzystało z możliwości przedstawionej przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów.

Na sesję w dniu 27.12.2017 roku została przedłożona autopoprawka z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie zmian w planowanych wydatkach budżetu miasta na 2017 rok.

Treść autopoprawki ...” *Proszę o zwiększenie wydatków w rodz. 75801 & 2940 o kwotę 1 165 964 zł. W związku z ustaleniami audytu Izby Skarbowej w Białymstoku przeprowadzonego w Mieście Łomża w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2013 rok, Minister Rozwoju i Finansów wydał decyzję ST4.4755.275.2017.2.FRKG (z dn. 19.12.2017) oraz STA.4755.187.2017.2.FRKG (z dnia 19.12.2017) zobowiązujące Miasto do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej w wysokości 350 465 zł oraz w części powiatowej w wysokości 815 499 zł. Powyższe środki należy zwrócić do 5.01. 2018 roku”*

Autopoprawka po zasięgnięciu pozytywnej opinii Komisji Finansów i Budżetu została przyjęta przez Radę Miasta.

Ustalenia nr 5

W treści autopoprawki w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zbrakło informacji (które placówki oświatowe źle naliczyły subwencję) zawartej w sprawozdaniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku – z dnia 20 czerwca 2017 roku.

W dniu 28 grudnia 2017 Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Miasta dokonał przelewu w kwocie 815 499,00 zł i 350 465,00 zł . Razem 1 165 964,00 zł na konto Ministerstwa Rozwoju i Finansów .

Kwota 582 794,00 zł zawarta była w przelewie na kwotę 815 499,00 zł

W dniu 8 maja 2018 roku został przygotowany projekt Decyzji przez Wydział Edukacji

o znakach WED.4424.16.217/218 o treści.....”po rozpatrzeniu sprawy Społeczno-Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR w Łomży w przedmiocie nienależnie pobranej dotacji w wysokości 582 794,00 zł za 2012 rok na prowadzenie Ośrodka Rewalidacyjnego –Wychowawczego /ORW/ w Niepublicznym Przedszkoli „Mały Artysta” w Łomży orzekam umorzyć postępowanie w sprawie.

Decyzje uzasadnia się tym, że „w wyniku wskazań kontrolnych kwota otrzymanej dotacji w 2012 roku w wysokości 582 794,00 zł była nienależnie pobrana i powinna ulec zwrotowi. W protokole kontroli dokonanej przez pracowników Urzędu Miasta zapisano, że w/w kwotę należy zwrócić do budżetu Urzędu Miejskiego w Łomży w ciągu 15 dni od daty doręczenia protokołu”.....

Społeczno-Oświatowe Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR” w Łomży w podanym terminie wymienionej powyżej kwoty nie zwróciło. W piśmie L.dz. 142/2018 podniosło zarzut przedawnienia, co do możliwości zwrotu do budżetu Miasta Łomży nienależnie pobranej dotacji za rok 2012. Stowarzyszenie powołało się na art. 70 & 1 ustawy Ordynacja podatkowa wskazując, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

W decyzji jest zapis”Bieg terminu do zwrotu dotacji przez Stowarzyszenie rozpoczął się 01.01.2013 roku, a tym samym koniec tego terminu przypadł na dzień 31.12.2017 roku.” oraz „ w stanie faktycznym sprawy, wydanie decyzji ustalającej wysokość nienależnie pobranej dotacji przez Stowarzyszenie do końca 2017 roku nie nastąpiło”

Decyzja została podpisana przez Z-cę Prezydenta Miasta Łomża Agnieszkę Barbarę Muzyk-pieczęć „Z upoważnienia prezydenta”.

Pod decyzją znajdują się podpisy z pieczęciami :

- Inspektor Anny Bukowskiej,
- Inspektor mgr Bogumiły Żebrowskiej,
- Naczelnika mgr Andrzeja Michała Piechocińskiego,
- Radcy Prawnego mgr Dariusza Wąsowskiego.

Ustalenia nr 6

Decyzje o umorzeniu kwoty 582 794 zł podjęto bez wiedzy Rady Miasta

Ustalenia nr 7

Zespół Komisji Rewizyjnej nie badał wzajemnych rozliczeń finansowych pomiędzy Urzędem Miasta, a Stowarzyszeniem Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR” poza rozliczeniami związanymi z Decyzją WED.4424.16.2017/218 z dnia 08.05.2018 roku z uwagi na ograniczony czas w kończącej się kadencji Rady Miasta.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie oryginalnych dokumentów za zgodą Prezydenta wg pisma z dnia: 4.07.2018r.; 17.07.2018r.;18.07.2018r.; 5.09.2018r.; Dokumentacja była udostępniana na miejscu przez Biuro Rady Miasta.

Powołany Zespół Komisji Rewizyjnej na podstawie przeprowadzonej kontroli i po zapoznaniu

się z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łomży i wynikających z niego zadań i kompetencji pracowników, stwierdza niedopełnienie obowiązków, a także brak nadzoru przez pracowników Wydziału Edukacji oraz brak kontroli funkcjonalnej przez Skarbnika Miasta. W związku z powyższym miasto zmuszone było zwiększyć nieplanowane wydatki pod koniec 2017 r. o kwotę 1.165.963, 88 zł i zwrócić ją do budżetu Państwa. Kwotę w wysokości 582.794,00 zł jako zadanie nie własne, Miasto postanowiło umorzyć na podstawie Decyzji z dnia 8 maja 2018 roku. Zespół Komisji Rewizyjnej w zakresie kontroli należnych zobowiązań wobec Społeczno - Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „Eduktor” w kontekście doniesień medialnych związanych z umorzeniem nadpłaconych należności, zgodnie ze zleceniem Rady Miasta z dnia 27 czerwca 2018 roku, zwraca się do Rady Miasta o przyjęcie sprawozdania Komisji Rewizyjnej z dnia 10 września 2018 r., natomiast w przypadku przyjęcia sprawozdania Komisja Rewizyjna wnioskuje o skierowanie sprawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej, która sprawuje nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych.

Na tym kontrolę zakończono. Sprawozdanie zostało podpisane przez Zespół w składzie:

1. Maciej Andrzej Borysewicz *Maciej Borysewicz*
2. Anna Maria Godlewska *Anna Godlewska*
3. Łukasz Kacprowski *Łukasz Kacprowski*
4. Wanda Mężyńska *Wanda Mężyńska*
5. Elżbieta Rabczyńska *Elżbieta Rabczyńska*

Łomża, dnia 19-09-2018 r.

WSB.3032.2.2018

Pani Elżbieta Rabczyńska
Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Łomża

Dotyczy: Sprawozdanie Zespołu Komisji Rewizyjnej Rady Miasta z dnia 10.09.2018r. w zakresie: kontroli należnych zobowiązań wobec Społeczno – Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR” w kontekście doniesień medialnych związanych z umorzeniem nadpłaconych należności zgodnie z zaleceniem Rady Miasta z dnia 27 czerwca 2018 roku.

W związku z ukazaniem się w mediach powyższego sprawozdania i w związku z wymienieniem w tym sprawozdaniu, Skarbnika jako winnej dopuszczenia do przedawnienia należności budżetu Miasta Łomża, wnoszę **sprzeciw** i jednocześnie proszę:

1. o doprecyzowanie na jakim etapie postępowania, Szanowna Komisja dopatrzyła się zaniedbania i braku kontroli funkcjonalnej ze strony Skarbnika? (ze sprawozdania to nie wynika) ponieważ:
 - a) pierwsze pismo skierowane do WSB, to Pismo Ministra Rozwoju i Finansówz dnia 8 listopada 2017 r. (str.4 sprawozdania)
 - b) brak dekretacji i przekazania do wiadomości WSB, Sprawozdania Izby Administracji Skarbowej z dnia 20 czerwca 2017r. (str. 1 sprawozdania)
 - c) brak przekazania do WSB informacji o wszczętej kontroli
 - d) brak przekazania do WSB informacji o przedłużeniu kontroli
 - e) brak protokołu pokontrolnego o czym świadczy brak podpisów, że z protokołem zapoznali się..... Skarbnik Miasta (str. 4 sprawozdania)
2. o uzupełnienie sprawozdania o wyjaśnienia pracowników Wydziału Edukacji- z jakich powodów podjęto w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, (zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, **oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania**), z 2 miesięcznym opóźnieniem? (wpływ sprawozdania z Izby Administracji Skarbowej do Wydziału Edukacji 21 czerwca 2017r. podjęte działania 21 sierpień 2017r.) str 1 i 3 sprawozdania
3. o ustalenie i uzupełnienie sprawozdania, o wyjaśnienia pracowników Wydziału Edukacji - z jakich powodów przedłużono termin zakończenia kontroli o 2 miesiące? (w sprawozdaniu brak na ten temat informacji)
4. o uzupełnienie sprawozdania o wyjaśnienia pracowników Wydziału Edukacji- w jakim dokumencie podano zobowiązany, termin 15 dniowy na zwrot kwoty i wskazano nr konta bankowego ? (str.3 sprawozdania)
(Zgodnie z ustawą o finansach publicznych powinna to być decyzja administracyjna. Wydaną Decyzję w sprawie zwrotu nienależnie pobranej dotacji, niezwłocznie przekazuje się do WSB w celu dokonania przypisu w księgach rachunkowych wynikających z niej należności budżetu Miasta)

Informuję, że do WSB taka decyzja nigdy w tej sprawie nie wpłynęła.

5. O uzupełnienie sprawozdania o wyjaśnienia pracowników Wydziału Edukacji – z jakich powodów nie przekazano protokołu i nie uzyskano podpisów (że z protokołem zapoznali się): Prezydent Miasta, Z-ca Prezydenta, Sekretarz miasta, Skarbnik Miasta? Str. 4 – Ustalenia nr 1
6. O uzupełnienie Ustaleń nr 6 o zapis „ i Skarbnika” ponieważ na Decyzji brak kontrasygnaty skarbnika oraz uzyskanie wyjaśnień pracowników Wydziału Edukacji - dlaczego Decyzję o umorzeniu przekazano do WSB dopiero po pisemnej interwencji Skarbnika, a nie zgodnie z ustawą o rachunkowości czyli „niezwłocznie” po jej podjęciu?
7. odnoszę się do Ustaleń nr 5 .
Komisja Finansów i Budżetu, Autopoprawkę zaopiniowała pozytywnie po wysłuchaniu wyjaśnień min. Skarbnika, nie wnosząc o uzupełnienie objaśnień, o informację na piśmie które placówki oświatowe źle naliczyły subwencję.

Uzupełnienie sprawozdania o powyższe informacje oraz dodatkowo analiza zakresów obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracowników z pewnością pozwolą Szanownej Komisji w stwierdzeniu- kto winien jest dopuszczenia do przedawnienia należności budżetu Miasta?.

Brak wyjaśnienia powyższych kwestii, moim zdaniem, pozbawia Komisję prawa do stwierdzenia, kto i na jakim etapie, nie dopełnił obowiązków służbowych i tym samym dopuścił do przedawnienia należności budżetu Miasta.

Jednocześnie proszę o wyjaśnienie, z jakich powodów nie przekazano Skarbnikowi, Sprawozdania Zespołu Komisji Rewizyjnej Rady Miasta z dnia 10.09.2018r ,w którym uznaje się Skarbnika za winnego dopuszczenia do przedawnienia należności budżetu Miasta, w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag i **na jakiej podstawie i kto przekazał powyższe sprawozdanie (nie przyjęte i nie zatwierdzone przez Komisję Rewizyjną ani Radę Miasta), do mediów?**

Z wyrazami szacunku

SKARBNIK MIASTA
mgr *Elżbieta Parzych*

Do wiadomości:

1. Prezydent Miasta Łomży
2. Naczelnik Wydziału Edukacji
3. Przewodniczący Rady Miasta