

**Uchwała nr XLII(400)2022
Rady Miejskiej w Barczewie
z dnia 01 marca 2022 roku**

w sprawie rozpatrzenia skargi na Burmistrza Barczewa oraz Dyrektora Miejskiego Zespołu Oświaty i Zdrowia w Barczewie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.) Rada Miejska uchwala, co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu skargi Pani K.K z dnia 31 stycznia 2022 roku, przekazanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie w właściwością w dniu 10 lutego 2022 roku, Rada Miejska uznaje skargę za bezzasadną z przyczyn określonych w uzasadnieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Barczewie, zobowiązując do przygotowania odpowiedzi i przesłania stronie skarżącej niniejszej uchwały wraz z załącznikiem.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA
Rady Miejskiej w Barczewie
Aleksandra Ciechanowicz-Osicka
Aleksandra Ciechanowicz-Osicka

W dniu 10 lutego Regionalna Izba Obrachunkowa przekazała pismo, którego załącznikiem była skarga Pani K.K. na działalność Burmistrza Barczewa oraz Dyrektora Miejskiego Zespołu Oświaty i Zdrowia.

Zgodnie z art. 229 pkt 3 k.p.a. jeżeli przepisy szczególne nie określają innych organów właściwych do rozpatrywania skarg, organem właściwym do rozpatrzenia skargi dotyczącej zadań lub działalności burmistrza lub kierownika jednostki organizacyjnej jest rada gminy.

W związku z powyższym Regionalna Izba Obrachunkowa pismem nr RIO.II.062-02/2022 z dnia 07.02.2022. przekazała Radzie Miejskiej skargę Pani K.K. jako organowi właściwemu do rozpoznania sprawy. Skarżąca podniosła w swojej skardze, że Burmistrz Barczewa oraz Dyrektor MZOiZ „w sposób nieumyślny podejmują działania dające możliwość do nadużyć i przedawnienia dochodzenia bezpodstawnie wydatkowanej dotacji przez Stowarzyszenie na Rzecz Edukacji Dzieci i Rozwoju Obszarów Wiejskich „WROTA” w Lamkowie dotyczącej roku 2017 r. i pochodzącej z budżetu Gminy Barczewo”.

Na wstępie należy wskazać, że Burmistrz Barczewa jako organ wykonawczy Gminy realizuje zadania własne gminy za pośrednictwem jednostki organizacyjnej jaką jest Miejski Zespół Oświaty i Zdrowia w Barczewie, stosownie do treści art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Mając jednak na względzie art. 31 cytowanej wyżej ustawy o samorządzie gminnym w ramach bieżącego kierowania sprawami gminy podjęto działania nadzorcze, polegające na umieszczeniu w Planie audytu wewnętrznego na 2020 rok zadania czynności sprawdzających stan realizacji zaleceń dotyczących zadania audytowego nr 3/2019, w zakresie oceny prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla placówek oświatowych.

W następstwie poczynionych ustaleń zlecono w ramach Planu audytu wewnętrznego realizację czynności doradczych w przedmiocie oceny prawidłowości wydatkowania dotacji przez Stowarzyszenie „WROTA” - termin rozpoczęcia IV kwartał 2020, termin zakończenia I kwartał 2021 r. Dokonując analizy zebranego materiału dowodowego w sprawie, działając w sposób niezależny i obiektywny, stwierdzono, że prowadząc postępowanie administracyjne pracownik realizujący czynności kontrolne nie dokonał w sposób wyczerpujący zebrania i rozpatrzenia całokształtu materiału dowodowego, który to obowiązek wynikał wprost z art. 7 i 77 § 1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego.

Uzasadniając brak spełnienia kryterium kompletności postępowania dowodowego wskazano, że ustalenia prowadzący postępowanie oparł w głównej mierze na sprawozdaniu z audytu Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie, który stanowił punkt wyjścia dla oceny prawidłowości wydatkowania dotacji w ramach kontroli przeprowadzonej we wrześniu 2019r. Odnosząc się do samej metodyki zbierania i weryfikacji materiału dowodowego podano w wątpliwość kompletność zgromadzonego materiału dowodowego. Analizując dokumentację sprawy w wielu aspektach widoczne były uchybienia podające wątpliwość kompletność zebranego materiału dowodowego; wnioski co do całokształtu procesu na podstawie niskiej próby kontrolowanych dowodów nie mogły zostać uznane za reprezentatywne.

W dokumentacji sprawy (szczególnie głównego dowodu w postaci protokołu z dnia 30 października 2019 r.) nie znaleziono jakichkolwiek dokumentów zawierających stosowne wyjaśnienia beneficjentów dotacji na temat poniesionych kosztów zakupu materiałów, usług czy też szkoleń. Odnosząc się do całokształtu materiału dowodowego nie można było potwierdzić, że pracownik prowadzący postępowanie oparł swoje ustalenia o materiał dowodowy zebrany w sposób wyczerpujący i kompletny, zweryfikowany przez podjęcie wszelkich czynności niezbędnych do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i załatwienia sprawy. Tym samym wtórując za decyzją SKO z 6 maja 2020 r. rekomendowano wnikliwie przeprowadzenie ponownego postępowania dowodowego i dokładnego ustalenia przy pomocy wszelkich środków dowodowych (w tym uwzględniając możliwie najobszerniej wyjaśnienia strony) istotnych dla rozstrzygnięcia okoliczności faktycznych, a w następstwie tych czynności rekomendowano dokonanie oceny czy odpowiadają one przesłankom zwrotu dotacji określonym w art. 252 ustawy o finansach publicznych (z zastosowaniem przepisów odnoszących się do kontrolowanego roku 2017).

Mając na względzie podjęte przez Burmistrza Barczewa czynności, skarga w tym zakresie jest bezzasadna. Nie sposób się dopatrzeć choćby nieumyślnego działania organu mogącego prowadzić do

PRZEJMOWANIE
Rady Miejskiej w Barczewie
Aleksandra Ciechanowicz-Osicka

bezzasadna. Nie sposób się dopatrzeć choćby nieumyślnego działania organu mogącego prowadzić do nadużyć, czy też do przedawnienia roszczeń związanych z wydatkowaną dotacją.

W części dotyczącej działalności Dyrektora MZiOZ, odnosząc się do twierdzeń skarżącej zawartych w przedmiotowym piśmie należy wskazać, że skarżąca będąc pracownikiem Miejskiego Zespołu Oświaty i Zdrowia, otrzymała upoważnienie Burmistrza Barczewa do przeprowadzenia kontroli dotacji w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji podmiotowych przez Stowarzyszenie Na Rzecz Edukacji Dzieci i Rozwoju Obszarów Wiejskich Wrota w Lamkowie za rok 2017 od dnia 13 września 2019 roku do dnia 10 października 2019 roku.

W ocenie organu czasu było wystarczająco dużo, by dokonać wnikliwą analizę dowodów księgowych oraz dokumentów w Stowarzyszeniu, a na podstawie wnikliwej kontroli przygotować protokół kontroli. Skarżąca nie zgłaszała do Dyrektora MZiOZ zbyt krótkiego okresu czasu na kontrolę dotacji na rok 2017 r. Otrzymała ona upoważnienie Burmistrza Barczewa i polecenie służbowe Dyrektora MZiOZ, dotyczące podjęcia czynności kontrolnych dotacji w Lamkowie za rok 2017. Nie znajdują potwierdzenia wskazywane przez skarżącą twierdzenia, że Dyrektor MZiOZ wyznaczył zaledwie „kilka dni na kontrolę”, ponieważ zgodnie z treścią upoważnienia wyznaczonych na kontrolę było 20 dni roboczych.

Skarżąca, jako osoba legitymująca się dużym doświadczeniem w realizacji kontroli w jst, była obowiązana w ramach działania z należytą starannością zawodową dokonać doboru próby dokumentów, tak by była ona najbardziej reprezentatywna. O samej metodyce nie decydował Dyrektor MZiOZ, tylko pracownik. Z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora MZiOZ wynika, że skarżąca nigdy nie zgłaszała przełożonym, że Stowarzyszenie stwarzało jej, jako kontrolerowi wiele problemów. Niejednokrotnie w odpowiedzi na pytania Dyrektora o przebieg kontroli w Lamkowie, skarżąca nie wskazywała jakichkolwiek problemów z przebiegiem kontroli jednocześnie wskazując, że dokonuje ona analizy dokumentów.

Po wydaniu decyzji SKO w dniu 6 maja 2020 roku skarżąca otrzymała polecenie służbowe, aby ponownie dokona kontroli dotacji zgodnie z zaleceniami SKO z powodu uchylenia decyzji i przekazania do ponownego rozpoznania. Skarżąca nie zgadzała się z decyzją SKO twierdząc, że ta decyzja jest identyczna jak poprzednia decyzja uchylająca decyzję Burmistrza Barczewa, jednocześnie wskazując, że w SKO nikt nie dokonał wnikliwej analizy dokumentów. Po niniejszych wydarzeniach, zgodnie z oświadczeniem Dyrektora MZiOZ skarżąca poinformowała, że nie będzie już więcej kontrolowała dotacji w Lamkowie tłumacząc, że nie ma na to czasu z powodu dużej liczby obowiązków służbowych.

Dyrektor MZiOZ podejmował w niniejszej sprawie kolejne działania zmierzające do przeprowadzenia kompleksowej analizy dokumentów. Z powodu działań skarżącej wskazanych wyżej, mając obawę, że kolejna kontrola przeprowadzona przez skarżącą może skutkować wydaniem kolejnej decyzji obciążonej wadą polegającą na źle ustalonej wysokości kwoty do zwrotu Dyrektor MZiOZ rozpoczęła poszukiwanie zewnętrznej firmy zajmującej się przeprowadzaniem kontroli. Wykonywano liczne telefony w okresie od września 2020 do lutego 2021 do firm audytorskich, które mogłyby podjąć działania kontrolne w niepublicznej placówce oświatowej. Na tę okoliczność złożony został wniosek o zmianę planu finansowego na przeprowadzenie audytu w Niepublicznym Zespole Szkół i Placówek w Lamkowie - dotyczący zwiększenia w rozdziale 75085 o wartość 4.500 zł. W niniejszej sprawie Rada Miejska w Barczewie, zwiększyła plan MZiOZ na zakup usług pozostałych podjętą Uchwałą Nr XXII(226)2020 Rady Miejskiej w Barczewie z 30 lipca 2020 roku. Jednocześnie Dyrektor MZiOZ podejmował wielokrotne próby kontaktowania się z pełnomocnikiem Dyrektora Placówki podlegającej kontroli, pełnomocnik zazwyczaj nie odbierał telefonów; w przypadku gdy pełnomocnik odebrał, wskazywał, że placówka nie podda się kontroli w tak trudnym czasie jak pandemia i się rozłączał.

W okresie od września 2020 roku do lutego 2021 roku pomimo wielu prób kontaktu nie znaleziono firmy zewnętrznej na przeprowadzenie audytu. Wiele firm tłumaczyło, że nie jest zainteresowanych przeprowadzeniem tego typu kontroli, niektóre tłumaczyły, że jest to okres pandemii, dużej ilości obostrzeń i z tego powodu nie będą podejmowały ryzyka polegającego na działaniach kontrolnych bezpośrednio w siedzibie placówki. W roku 2021 w okresie luty – kwiecień Dyrektor MZiOZ skontaktował się z 3 firmami audytorskimi, które zainteresowały się przedstawioną propozycją przeprowadzenia kontroli. Wysłano do nich zapytanie ofertowe: 1). ASD Audyt Szkolenia Doradztwo z Olsztyna, 2). DPC A. Danylczenko i spółka j. z Opola, 3). KONTAFIN sp. z o.o. z Siedlca.

PRZEWODNICZĄCA
Rady Miejskiej w Barczewie

Aleksandra Ciechanowicz-Osiewcka

O wyborze oferty firmy zadecydowała cena usługi oraz przedstawione kwalifikacje kontrolujących. Podpisano umowę z firmą DPC A. Danylczenko Sp. j. z Opola. W okresie od sierpnia 2021 miały miejsce liczne próby kontaktu z pełnomocnikiem pani Prezes Stowarzyszeni, która jednocześnie jest Dyrektorem kontrolowanej placówki; zazwyczaj pełnomocnik nie odbierał telefonów z MZOiZ. W roku 2022 podpisano kolejną umowę z firmą zewnętrzną w celu przeprowadzenia kontroli.

Mając na względzie podejmowane przez Dyrektora MZiOZ działania, w szczególności bezskuteczne próby kontaktu z pełnomocnikiem Stowarzyszenia, podpisanie umowy z firmą zewnętrzną, która przeprowadzi kompleksową analizę dokumentów, podają one w wątpliwość argumenty przytaczane przez skarżącą dotyczące podejmowania działań w sposób nieumyślny prowadzących do nadużycia w wydatkowaniu publicznych środków.

W ramach złożonej skargi nie sposób jest zatem dopatrzeć się zasadności jej uznania. Mając na uwadze powyższe, Komisja Skarg, Wniosków i Petycji na swoim posiedzeniu uznała skargę za bezzasadną. Rada Miejska w Barczewie podtrzymała decyzję Komisji podejmując uchwałę uznając skargę za bezzasadną.

PRZEWORNICZĄCA
Rady Miejskiej w Barczewie
Alicja
Aleksandra Ciechanowicz-Osiecha