



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.18.3.2023

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
sekretariat Prezydenta Miasta

WPLYNEŁO DNIA: 2023-09-25

L. dz. 15026

Podpis: [signature]

PHR/78644

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
Biuro Obsługi Mieszkańca

WPLYNEŁO DNIA: 2023-09-25

L. dz. 7151

Podpis: [signature]

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
Biuro Kontroli

WPLYNEŁO DNIA: 2023-09-26

L. dz. 1208

Podpis: [signature]

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
SEKRETARIAT SEKRETARZA MIASTA

WPLYNEŁO DNIA: 2023-09-26

L. dz. 6092

Podpis: [signature]

Pan  
Radosław Witkowski  
Prezydent Miasta Radomia  
Urząd Miejski w Radomiu  
ul. Jana Kilińskiego 30  
26-600 Radom

P. Michałski  
P. Paluchowski  
26.09.2023  
P. R. Mikulski  
26.09.2023

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/083 Realizacja programu „Laboratoria przyszłości”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Radomiu <sup>1</sup> , ul. Jana Kilińskiego 30, 26-600 Radom.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Radosław Witkowski, Prezydent Miasta Radomia <sup>2</sup> , od 9 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizacja programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży – „Laboratoria przyszłości”.</li><li>2. Nadzór nad realizacją programu dotyczącego wsparcia finansowego na rozwijanie szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży - „Laboratoria przyszłości”.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2023, do czasu zakończenia kontroli <sup>3</sup> .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/145/2023 z 21 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 1)

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dalej: Prezydent.

<sup>3</sup> Czynności kontrolne zakończono 15 września 2023 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Gminę Miasta Radomia<sup>6</sup> programu „Laboratoria przyszłości”, przyjętego uchwałą nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości”<sup>7</sup> oraz nadzór nad tym wsparciem w szkołach, dla których Miasto jest organem prowadzącym.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wnioski szkół o udzielenie wsparcia były na bieżąco weryfikowane przez pracowników Urzędu pod względem ich kompletności i poprawności wykazanych w nich danych. W przypadku stwierdzonych rozbieżności dyrektorzy szkół byli wzywani do dokonania korekt, stosownie do wytycznych Kancelarii Prezesa Rady Ministrów<sup>8</sup>. Zbadane wnioski o udzielenie wsparcia, złożone przez szkoły terminowo, zawierały dane określone w § 4 ust. 4 uchwały w sprawie wsparcia.

Urząd na podstawie § 4 ust. 7 uchwały w sprawie wsparcia, sporządził wnioski o udzielenie wsparcia dla wszystkich 35 szkół podstawowych, których organem prowadzącym było Miasto i złożył je za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego<sup>9</sup> do Prezesa Rady Ministrów<sup>10</sup>. Wnioski te zostały prawidłowo sporządzone i złożone w terminach określonych przez KPRM<sup>11</sup>.

Urząd, zgodnie z art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw<sup>12</sup>, środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>13</sup> gromadził na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczył je na realizację programu „Laboratoria przyszłości”<sup>14</sup>. Miasto, zgodnie z art. 65 ust. 12 i 13 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19, opracowało plan finansowy dla ww. rachunku, a informacje o wykonaniu tych planów za 2021 i 2022 r. Prezydent przekazał Radzie Miejskiej w Radomiu<sup>15</sup>.

W 2021 r. Miasto uzyskało pomoc z Programu w kwocie 4 711,9 tys. zł, która w całości została wykorzystana przez szkoły w latach 2021-2022 na zakup wyposażenia. Wydatki finansowane środkami z Programu były klasyfikowane w działach i rozdziałach zgodnie z ich przeznaczeniem i rodzajem działalności oraz w paragrafach zgodnie z charakterem tych wydatków. Prezydent sporządził kompletne, spełniające wymagania formalne informacje o wykorzystaniu wsparcia i przekazał je do Wojewody w terminach określonych w harmonogramie programu „Laboratoria przyszłości”. W badanym okresie pracownicy Urzędu przeprowadzili w ośmiu szkołach kontrole dotyczące realizacji Programu, które nie wykazały nieprawidłowości.

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dalej: Miasto.

<sup>7</sup> M.P. poz. 939, dalej: uchwała w sprawie wsparcia.

<sup>8</sup> Dalej: KPRM.

<sup>9</sup> Dalej: Wojewoda.

<sup>10</sup> Dalej: PRM.

<sup>11</sup> Na stronie internetowej KPRM (<https://www.gov.pl/web/laboratoria>) w zakładce „Harmonogram Programu”. Termin przyjmowania wniosków ustalono od 8 października do 30 listopada 2021 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 568, ze zm.; dalej: ustawa o zmianie ustawy o COVID-19.

<sup>13</sup> Dalej: FPC lub Fundusz.

<sup>14</sup> Dalej: Program lub program „Laboratoria przyszłości”.

<sup>15</sup> Dalej: Rada.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>16</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Realizacja programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży – „Laboratoria przyszłości”.

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2021-2022 Miasto było organem prowadzącym dla 35 szkół podstawowych w Radomiu. Na podstawie § 4 ust. 1 uchwały w sprawie wsparcia, wszystkie ww. szkoły, w okresie od 8 października do 4 listopada 2021 r., za pośrednictwem strony internetowej KPRM<sup>17</sup>, złożyły wnioski o objęcie wsparciem na łączną kwotę 4 711,9 tys. zł. Wszystkie wnioski zostały ocenione pozytywnie i uzyskały wnioskowaną kwotę wsparcia. W okresie objętym kontrolą szkoły nie składały wniosków na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie realizacji rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży – „Laboratoria przyszłości”<sup>18</sup>.

Na podstawie § 4 ust. 7 uchwały w sprawie wsparcia, w okresie od 12 października do 10 listopada 2021 r. Miasto, za pośrednictwem strony internetowej KPRM, złożyło do Wojewody 35 wniosków o udzielenie wsparcia na łączną kwotę 4 711,9 tys. zł. Kwota ta została przekazana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki<sup>19</sup> na wydzielony rachunek bankowy Urzędu w dwóch transzach: 312,9 tys. zł w dniu 25 listopada 2021 r. oraz 4 399,0 tys. zł w dniu 8 grudnia 2021 r.

Pomiędzy datą złożenia wniosku przez szkołę a datą złożenia przez Miasto, za pośrednictwem Wojewody, wniosku do KPRM, minęło od 1 do 15 dni.

Pomiędzy datą złożenia pierwszego wniosku przez Miasto w dniu 12 października 2021 r. a datą otrzymania pierwszej transzy wsparcia w dniu 25 listopada 2021 r. minęły 44 dni. Natomiast pomiędzy datą złożenia ostatniego wniosku przez Miasto (10 listopada 2021 r.), a datą otrzymania drugiej transzy wsparcia (8 grudnia 2021 r.) minęło 28 dni.

Pierwsze środki otrzymane przez Miasto na realizację Programu zostały przekazane do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 13 w Radomiu w dniu 17 grudnia 2021 r., tj. po 22 dniach od otrzymania środków. Natomiast pomiędzy datą otrzymania drugiej transzy środków, a datą ich przekazania do trzech szkół podstawowych<sup>20</sup> w dniu 31 sierpnia 2022 r. minęło 226 dni. Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśniła, że kolejne transze środków były przekazywane na zapotrzebowanie szkół w terminach płatności faktur.

Szkoły w 100% wydatkowały środki otrzymane na realizację Programu. W 2021 r. wydatkowano 2 566,8 tys. zł (tj. 54,5%), a pozostałą kwotę, tj. 2 145,1 tys. zł (tj. 45,5%), w 2022 r.

(akta kontroli str. 17-21, 67-74, 216)

1.2. Wnioski szkół o objęcie wsparciem złożone w 2021 r. były weryfikowane przez dwie pracownice Wydziału Edukacji, do których obowiązków należało m.in. sprawowanie nadzoru nad szkołami i realizacja programów rządowych w szkołach. W Urzędzie nie opracowano zasad lub wytycznych do oceny formalnej

<sup>16</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>17</sup> <https://www.gov.pl/web/laboratoria>, dalej: strona internetowa KPRM.

<sup>18</sup> Dz.U. 2022 poz. 771, dalej: rozporządzenie w sprawie realizacji programu.

<sup>19</sup> Dalej: MUW.

<sup>20</sup> Nr 1, 4 i 26.

i merytorycznej wniosków szkół o udzielenie wsparcia, ani nie ustalono kryteriów oceny wniosków.

Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśniła, że akty prawne dotyczące realizacji programu „Laboratoria przyszłości” nie obligowały Urzędu do opracowania zasad czy wytycznych do oceny formalnej i merytorycznej wniosków szkół o udzielenie wsparcia, ani ustalenia kryteriów oceny wniosków. Do oceny wniosków wystarczyły zapisy uchwały w sprawie wsparcia oraz wytyczne zamieszczone na stronie internetowej KPRM. Osoby weryfikujące wnioski składane przez szkoły kierowały się m.in. kryterium kompletności (czy wszystkie pola zostały wypełnione) i prawidłowości wypełnienia wniosków oraz danych w nich wskazanych.

(akta kontroli str. 21, 217)

Prezydent wyjaśnił, że pracownicy Wydziału Edukacji, które były zaangażowane w realizację Programu nie składały tzw. oświadczeń o bezstronności, ponieważ zgodnie z Zarządzeniem nr 26/2005 Prezydenta z dnia 21 stycznia 2005 r., w Urzędzie wprowadzono Kodeks Etyki Pracowników Samorządowych. W dokumencie tym zapisano m.in., że każda osoba zatrudniona w Urzędzie, posiadająca status pracownika samorządowego, w swoich działaniach jest bezstronna, neutralna politycznie, nie ulega naciskom ze strony osób i grup reprezentujących partykularne interesy.

Osoby zajmujące się weryfikacją wniosków złożyły oświadczenia, że zapoznały się z ww. Kodeksem oraz zobowiązują się do przestrzegania zapisów w nim zawartych.

Prezydent wyjaśnił, że nie było przypadku wyłączenia osoby weryfikującej wnioski szkół.

(akta kontroli str. 23-27)

Osoby weryfikujące wnioski szkół o objęcie wsparciem miały upoważnienia Prezydenta do składania wniosków o wsparcie, o których mowa w § 4 ust. 7 uchwały w sprawie wsparcia.

Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśniła, że wnioski zawierające takie same braki formalne lub błędy merytoryczne były oceniane przez osoby dokonujące ich weryfikacji w ten sam sposób. W przypadku stwierdzenia braków formalnych lub błędów merytorycznych osoby dokonujące weryfikacji wniosków za każdym razem zwracały się telefonicznie do dyrektorów szkół o ich usunięcie i powtórne złożenie wniosku.

We wnioskach złożonych przez 16 szkół stwierdzono błędy, które dotyczyły głównie niepełnej nazwy szkoły (14), błędnie podanej liczby uczniów (5) oraz błędnie zapisanej i wyliczonej kwoty.

(akta kontroli str. 28, 216-217)

Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśniła, że całość zadań związanych z realizacją programu „Laboratoria przyszłości” realizowana była w formie elektronicznej, w związku z czym czynności realizowane przez pracowników oceniających wnioski miały także formę elektroniczną. Wszystkie złożone w 2021 r. wnioski zostały ocenione pozytywnie, z tym, że 16 wniosków po dokonanych korektach. Na etapie oceny wniosków nie podwyższono ani nie obniżono wnioskowanych przez szkoły kwot wsparcia.

(akta kontroli str. 216)

Szczegółowe badanie kompletności wniosków i ich oceny merytorycznej dotyczące pięciu wniosków<sup>21</sup> złożonych przez szkoły, w łącznej wysokości 911,5 tys. zł (tj. 19,3% całkowitej kwoty wsparcia z Programu) wykazało, że:

<sup>21</sup> Wniosków złożonych w 2021 r. przez dyrektorów PSP Nr. 2, 7, 6, 31 i 34.

- wnioski zostały wypełnione przez dyrektorów szkół on-line, za pośrednictwem strony internetowej KPRM. Powiadomienia o nowym wypełnieniu formularza przesyłane były z adresu [uslugi.gov@mc.gov.pl](mailto:uslugi.gov@mc.gov.pl) na email [edukacja@umradom.pl](mailto:edukacja@umradom.pl), z załączonym wnioskiem szkoły w formacie PDF. Wpływ wniosku był odnotowywany w księdze kancelaryjnej Wydziału Edukacji<sup>22</sup>;
- trzy wnioski nie wymagały uzupełnienia ani usunięcia błędów merytorycznych. W dwóch wnioskach, po ich weryfikacji dokonanej przez pracowników Urzędu stwierdzono, że we wniosku PSP nr 2 podano niepełną nazwę szkoły, a we wniosku PSP nr 6 błędnie zapisano kwotę wsparcia. Po wskazaniu błędów przez Urząd, Dyrektorzy tych szkół złożyli nowe, poprawione wnioski;
- wszystkie wnioski złożono w terminie określonym na stronie internetowej KPRM w zakładce „Harmonogram Programu”, tj. od 8 października do 30 listopada 2021 r.;
- wnioskowane kwoty wsparcia w ramach Programu były zgodne z kwotami wynikającymi z przyjętej metodologii ich wyliczania, według podanej we wnioskach liczby uczniów. W przypadku trzech szkół, tj. PSP nr 2, 7 i 34 kwota wnioskowana była niższa od możliwej do uzyskania, odpowiednio o: 700 zł, 4 700 zł i 17 900 zł. W dniu badania nie była możliwa weryfikacja liczby uczniów podanych we wnioskach poszczególnych szkół na dzień złożenia wniosków, ponieważ jak wynika z oświadczenia Dyrektora Wydziału Edukacji, w bazie Systemu Informacji Oświatowej<sup>23</sup> nie ma możliwości pozyskania danych o liczbie uczniów w danej szkole na dowolny dzień;
- wnioski, w tym dwa po korekcie, zawierały wszystkie dane określone w § 4 ust. 4 uchwały w sprawie wsparcia, tj.: nazwę szkoły, adres jej siedziby, numer w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych<sup>24</sup>, liczbę uczniów, wnioskowaną kwotę wsparcia, numer telefonu i adres poczty elektronicznej osoby kontaktowej. We wnioskach podano także: nazwę województwa, powiatu i gminy w których znajduje się szkoła, identyfikator Teryt oraz adres e-mail organu prowadzącego szkołę. Ponadto wymieniono pozycje wyposażenia podstawowego, które szkoły już posiadały oraz kategorie wyposażenia, które zostaną prawdopodobnie zakupione dzięki dofinansowaniu;
- dane podane we wnioskach szkół były zgodne z danymi w RSPO<sup>25</sup>.

Inspektor z Wydziału Edukacji, która weryfikowała wnioski o wsparcie składane przez szkoły wyjaśniła, że liczbę uczniów wykazaną we wnioskach weryfikowała w SIO w dniu wpływu wniosku do Urzędu oraz w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Oświatą w Radomiu, zawierającym m.in. aneksy do arkuszy organizacyjnych szkół na rok szkolny 2021/2022 wskazujące aktualną liczbę uczniów. Pozwalało to na ustalenie liczby uczniów według stanu na dzień składania wniosku przez dyrektora szkoły.

(akta kontroli str. 208, 210-211, 216-217, 219)

**1.3. Szczegółowe badanie kompletności wniosków i ich oceny merytorycznej dotyczące 5 wniosków<sup>26</sup> złożonych przez Urząd, na łączną kwotę 911,5 tys. zł (tj. 19,3% całkowitej kwoty wsparcia z Programu) wykazało, że:**

- wnioski zostały wypełnione przez dwie pracownice Wydziału Edukacji posiadające upoważnienia Prezydenta do ich składania<sup>27</sup>, złożone on-line za pośrednictwem strony internetowej KPRM, przesłane do Wojewody w terminie określonym na ww. stronie w zakładce „Harmonogram Programu”;

<sup>22</sup> Na wnioskach odnotowano datę wpływu oraz dekretację Dyrektora Wydziału Edukacji o przydzieleniu do rozpatrzenia wniosku przez pracownika Wydziału.

<sup>23</sup> Dalej: SIO.

<sup>24</sup> Dalej: RSPO.

<sup>25</sup> Dostępny na stronie: <https://rspo.gov.pl/>.

<sup>26</sup> Wniosków złożonych w 2021 r. o wsparcie dla PSP nr 2, 7, 6, 31 i 34.

<sup>27</sup> Tj. upoważnienia z dnia 11 października nr 320/2021 i nr 319/2021.

- wnioskowana kwota wsparcia była taka sama jak we wnioskach złożonych przez szkoły na podstawie § 4 ust. 2 uchwały w sprawie wsparcia;
- wnioskowane kwoty wsparcia były zgodne z kwotami wynikającymi z przyjętej metodologii ich wyliczenia według podanej we wnioskach liczby uczniów;
- stosownie do treści instrukcji<sup>28</sup>, wnioski o udzielenie wsparcia były składane indywidualnie dla każdej ze szkół, których Miasto było organem prowadzącym, na podstawie nadesłanego przez szkołę wniosku o wsparcie;
- wszystkie wnioski zawierały dane określone w § 4 ust. 4 uchwały w sprawie wsparcia, które były zgodne z danymi RSPO<sup>29</sup>;
- dane podane we wnioskach szkół były zgodne z danymi w RSPO.

(akta kontroli str. 212-213)

1.4. Na potrzeby realizacji Programu w Urzędzie otwarto 4 października 2021 r. rachunek dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczony na realizację programu „Laboratoria przyszłości”. Rachunek otwarto przed otrzymaniem pierwszej transzy środków z MUW (25 listopada 2021 r.). Prezydent, na podstawie art. 65 ust. 12 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19, opracował plan finansowy<sup>30</sup> dla ww. rachunku dochodów<sup>31</sup>.

Dochody w kwocie 4 491,9 tys. zł ujęto we właściwej klasyfikacji<sup>32</sup>, tj. w dziale 801 Oświata i wychowanie, w rozdziałach: 80101 Szkoły podstawowe - 4 491,9 tys. zł, 80102 Szkoły podstawowe specjalne - 150,0 tys. zł oraz 80132 Szkoły artystyczne - 70,0 tys. zł<sup>33</sup>.

W planie finansowym rachunku wydatki zaplanowano w takiej samej wysokości, jak otrzymane dochody i tylko na wydatki bieżące (bez wydatków majątkowych).

Po otrzymaniu środków z MUW w kwocie 4 711,9 tys. zł, Prezydent sporządził autopoprawkę do projektu uchwały w sprawie dokonania zmian w budżecie Miasta na 2021 r. Rada uchwałą nr LXIX/625/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. dokonała zwiększenia planu dochodów m.in. o ww. kwotę. Otrzymane przez Miasto środki finansowe na realizację programu „Laboratoria przyszłości” zostały ujęte w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta na 2021 r. Wydatki zostały zaplanowane w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej dotyczących zadań własnych gminy (80101 Szkoły podstawowe) oraz zadań własnych powiatu (80102 Szkoły podstawowe specjalne i 80132 Szkoły artystyczne). Planowane wydatki zwiększyły, sporządzone przez Wydział Edukacji Urzędu, plany finansowe szkół realizujących Program. Analiza operacji finansowych na wyodrębnionym rachunku wykazała, że były na nim ewidencjonowane tylko wydatki związane z realizacją Programu.

(akta kontroli str. 49-50, 55-66, 75)

Po zakończeniu roku budżetowego, w sprawozdaniach z realizacji Budżetu Miasta za 2021 r. i 2022 r. Prezydent przedłożył Radzie informację o wydatkach poniesionych na realizację programu „Laboratoria przyszłości”<sup>34</sup>. Sprawozdanie za rok 2021 było rozpatrywane na posiedzeniu Rady w dniu 27 czerwca 2022 r., a za rok 2022 na posiedzeniu Rady w dniu 26 czerwca 2023 r. W sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2021 r. podano m.in., że do końca 2021 r. Miasto na realizację Programu wydatkowało 2 566,8 tys. zł, tj. 54,5% otrzymanej kwoty. Środki na realizację Programu

<sup>28</sup> Dostępnej pod adresem <https://www.gov.pl/web/laboratoria/materialy-pomocnicze>.

<sup>29</sup> Do wniosków załączono skan upoważnienia imiennego dla pracownika składającego wniosek.

<sup>30</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 3183/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 3 stycznia 2022 r.

<sup>31</sup> Środki na tym rachunku gromadzone były w okresie od 8 grudnia 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r.

<sup>32</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513).

<sup>33</sup> We wszystkich trzech rozdziałach w § 2180 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

<sup>34</sup> Za rok 2021 przy piśmie WB.I.3021.2.30.2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r., a za rok 2022 przy piśmie WB.I.3021.2.20.2023 z dnia 30 marca 2023 r.

niewydatkowane do końca 2021 r. w kwocie 2 145,1 tys. zł ujęto w planie wydatków budżetu na rok 2022<sup>35</sup>.

(akta kontroli str. 50, 100-141, 188-207)

**1.5.** W 2022 r. Miasto nie składało wniosków o udział w programie „Laboratoria przyszłości” na podstawie rozporządzenia w sprawie realizacji programu.

Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśniła, że Urząd nie dysponuje danymi odnośnie kwot wydatkowanych na zakup wyposażenia przez poszczególne szkoły z podziałem na wyposażenie podstawowe i dodatkowe. Miasto w ramach składanych Wojewodzie sprawozdań było zobowiązane do wykazania łącznej kwoty otrzymanego wsparcia. W informacjach przekazanych Wojewodzie za 2021 i 2022 r. z wykorzystania środków z Programu wykazywana były jedynie ilość i rodzaj wyposażenia zgodnie z katalogiem opublikowanym na stronie Ministerstwa Edukacji i Nauki.

(akta kontroli str. 51, 53-54, 76-99, 214-215, 217)

**1.6.** Prezydent, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>36</sup>, art. 95 i 98 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>37</sup> oraz § 9 ust. 4 uchwały w sprawie wsparcia, udzielił dyrektorom wszystkich 35 szkół pełnomocnictw<sup>38</sup> do dokonania zakupów w ramach otrzymanego wsparcia. Pełnomocnictwa były wydane na czas realizacji Programu, nie dłużej jednak niż na czas pełnienia funkcji przez dyrektora danej szkoły.

Prezydent wyjaśnił, że w związku z powyższym, całość dokumentacji dotyczącej zakupów wyposażenia do szkół jest przechowywana w placówkach szkolnych, w tym dokumentacja dotycząca udzielonych zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 11, 37-38)

**1.7.** Prezydent wyjaśnił, że w ramach prowadzonego nadzoru zobligował<sup>39</sup> dyrektorów szkół do podjęcia działań mających na celu wykorzystanie zakupionego wyposażenia w ramach Programu i wyznaczenia szkolnych koordynatorów, których zadaniem, zgodnie z § 9 ust. 3 pkt 2 uchwały w sprawie wsparcia, była popularyzacja wykorzystania wyposażenia oraz wsparcie osób prowadzących zajęcia w szkole w jego stosowaniu.

We wszystkich szkołach realizujących Program w okresie od 1 do 26 października 2021 r. wyznaczono koordynatorów szkolnych. W 18 szkołach koordynatorami byli dyrektorzy lub wicedyrektorzy, w pozostałych szkołach inni nauczyciele.

Prezydent wyjaśnił, że szkoły realizowały obowiązkowe i dodatkowe zajęcia edukacyjne oraz zajęcia rewalidacyjne, doradztwa zawodowego i zajęcia prowadzone w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej z wykorzystaniem zakupionego sprzętu. W ramach dzielenia się dobrymi praktykami oraz wymieniać się wiedzą, prowadzone były lekcje otwarte z udziałem m.in. przedstawicieli Urzędu.

Przeprowadzone przez organ prowadzący kontrole wykorzystania przez szkoły sprzętu zakupionego w ramach Programu opisano w obszarze drugim wystąpienia.

(akta kontroli str. 13, 29-36)

**1.8.** Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1-2 uchwały w sprawie wsparcia, Prezydent przekazał Wojewodzie informacje o wykorzystaniu wsparcia finansowego za 2021 r. i 2022 r. Informacje te zostały złożone za pośrednictwem strony internetowej KPRM. Informacje o wykorzystaniu wsparcia w 2021 r. przez poszczególne szkoły były składane w okresie od 16 do 28 lutego 2022 r., natomiast informacje za 2022 r.

<sup>35</sup> Uchwała Rady nr LXXIII/652/2022 dnia 24 stycznia 2022 r.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1740, ze zm.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.

<sup>38</sup> Z dnia 7 grudnia 2021 r. o numerach 38-72/2021.

<sup>39</sup> M.in. na webinarium, które odbyło się 4 października 2021 r.



w okresie od 20 grudnia 2022 r. do 19 stycznia 2023 r.<sup>40</sup> Informacje te były składane przez dwie pracownice Wydziału Edukacji na podstawie upoważnień Prezydenta z 2 lutego 2022 r.<sup>41</sup>

Osiem szkół<sup>42</sup> uczestniczących w Programie, w odpowiedzi na pismo Prezydenta z 29 grudnia 2021 r.<sup>43</sup> poinformowało, że jedyną trudnością w pełnej realizacji Programu w 2021 r. był brak możliwości przeprowadzenia postępowań przetargowych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, ponieważ zwiększenie planów finansowych szkół o kwotę wsparcia nastąpiło dopiero w dniu 16 grudnia 2021 r. Informacja o ww. trudnościach została zawarta w sprawozdaniach tych szkół z wykorzystania wsparcia w 2021 r.

Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśniła, że w trakcie realizacji Programu nie wpłynął żaden wniosek ze szkół dotyczący potrzeby wsparcia w zakresie zapewnienia instalacji, uruchomienia oraz zintegrowania zakupionego wyposażenia z infrastrukturą szkolną. Ponadto na naradzie dyrektorów szkół w dniu 23 sierpnia 2022 r. nie zgłoszono problemów w powyższym zakresie.

Prezydent wyjaśnił, że w informacji o wykorzystaniu wsparcia finansowego w ramach Programu za 2022 r. podano także szkoły, które całość wsparcia wykorzystywały w 2021 r. i złożyły sprawozdanie z realizacji Programu za 2021 r. Informacje o wykorzystaniu wsparcia w 2021 r. zostały złożone w postaci ankiety internetowej dla każdej szkoły oddzielnie, do której dołączano formularz (plik MS Excel) zawierający wykaz zakupionego przez szkoły sprzętu oraz upoważnienia Prezydenta do złożenia ww. informacji.

Ponadto Prezydent wyjaśnił, że informacje o wykorzystaniu wsparcia za 2021 r. i za 2022 r., składane on-line na formularzach opublikowanych na stronie internetowej KPRM, nie przewidywały złożenia informacji w ujęciu wartościowym w zakresie poszczególnych elementów wyposażenia. W informacjach tych podano całą kwotę wykorzystanego wsparcia w odniesieniu do poszczególnych szkół (dla każdej szkoły oddzielnie), bez podziału wartościowego na poszczególne pozycje z katalogu (wpisywano ilość oraz nazwę i model zakupionego sprzętu). Ponadto wyjaśnił, że Miasto nie zostało wezwane przez Wojewodę do dokonania zmian w złożonych informacjach.

(akta kontroli str. 13-14, 39-40, 217, 229-237)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie realizacji programu „Laboratoria przyszłości”. Plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów, na którym gromadzone były środki pochodzące z Programu, został sporządzony rzetelnie. Operacje finansowe dotyczące wydatków w ramach Programu były ponoszone ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Po zakończeniu roku budżetowego Prezydent przedłożył Radzie informację o wykonaniu planu finansowego w 2021 i 2022 roku. Wnioski sporządzone przez Urząd zostały poprawnie wypełnione i złożone w określonych terminach, a informacje dla Wojewody z wykorzystania środków z Programu sporządzono prawidłowo, rzetelnie i terminowo.

<sup>40</sup> Tj. zgodnie z harmonogramem programu: za 2021 r. do dnia 28 lutego 2022 r. i za 2022 r. do 27 lutego 2023 r.; <https://www.gov.pl/web/laboratoria/harmonogram-programu>.

<sup>41</sup> Upoważnienia nr 53-55/2022.

<sup>42</sup> Szkoły podstawowe nr: 3, 4, 6, 9, 21, 24, 29 i 34.

<sup>43</sup> WE-III.4424.14.17.84.2021.MSK.

OBSZAR

## 2. Nadzór nad realizacją programu dotyczącego wsparcia finansowego na rozwijanie szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży - „Laboratoria przyszłości”.

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. Miasto przeprowadziło kontrolę w ośmiu szkołach podstawowych, w tym w dwóch kontrolę finansową, a w sześciu kontrolę w zakresie wykorzystania wyposażenia zakupionego w ramach Programu.

Podczas kontroli finansowych przeprowadzonych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 7 i nr 30 przez pracowników Biura Kontroli Urzędu<sup>44</sup> w marcu i kwietniu 2023 r. sprawdzano m.in. dokumentację finansową zakupów oraz ewidencję księgową wyposażenia. Nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z zakupem i gospodarowaniem sprzętem<sup>45</sup> sfinansowanym ze środków Programu.

W okresie od 12 do 25 lipca 2023 r. dwie pracownice Wydziału Edukacji<sup>46</sup> przeprowadziły w sześciu szkołach<sup>47</sup> kontrolę m.in. w zakresie wykorzystania wyposażenia zakupionego w ramach Programu, podczas średnio co najmniej 3 godzin zajęć w każdym tygodniu nauki w roku szkolnym 2022/2023. Przedmiotem kontroli było także dzielenie się dobrymi praktykami oraz wymienianie się wiedzą z innymi szkołami w zakresie ww. wyposażenia. Kontrolą objęto wykorzystanie wyposażenia o łącznej wartości 262,4 tys. zł, tj. 5,6% środków otrzymanych przez Miasto na realizację Programu. Kontrole wykazały, że wyposażenie było wykorzystywane podczas średnio co najmniej trzech godzin zajęć w każdym tygodniu nauki w roku szkolnym 2022/2023<sup>48</sup>, m.in. na lekcjach: informatyki, matematyki, języka angielskiego, fizyki, techniki, biologii, geografii, chemii, przyrody.

(akta kontroli str. 152-177, 183-187)

Prezydent wyjaśnił, że działalność szkół i placówek oświatowych była objęta bieżącym nadzorem i kontrolą przez Wydział Edukacji i Biuro Kontroli Urzędu. Ponadto nadzór nad wydatkami środków z Programu przez szkoły sprawowali pracownicy Referatu Realizacji Budżetu Oświaty w Wydziale Budżetu, pod względem ich zgodności z planem wydatków tych środków sporządzonym dla każdej szkoły przez Wydział Edukacji. Szkoły składały do Urzędu wnioski o przelew środków, które były przedmiotem analizy i weryfikacji przez pracownika ww. Referatu w zakresie ich zgodności z planem. Podstawą rozliczenia środków były składane przez szkoły sprawozdania na druku Rb-28S (Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych JST).

(akta kontroli str. 14-15, 218)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sprawowanie przez Urząd nadzoru nad realizacją Programu przez szkoły, dla których Miasto było organem prowadzącym. Nadzór nad wydatkami środków z Programu, pod względem ich zgodności z planem wydatków, sprawowali pracownicy Referatu Realizacji Budżetu Oświaty w Wydziale Budżetu. Podczas kontroli przeprowadzonych przez Biuro Kontroli w dwóch szkołach oraz przez pracowników Wydziału Edukacji w sześciu szkołach nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji Programu.

<sup>44</sup> Na podstawie poleceń służbowych odpowiednio nr 6/2023 z 13 marca 2023 r. i nr 7/2023 z 22 marca 2023 r.

<sup>45</sup> PSP nr 7 zakupiło sprzęt o łącznej wartości 85,0 tys. zł, a PSP nr 30 na kwotę 82,2 tys. zł.

<sup>46</sup> Na podstawie Polecenia służbowego Prezydenta nr 9 z dnia 12 czerwca 2023 r.

<sup>47</sup> Tj. w Publicznych Szkołach Podstawowych nr: 1, 3, 17, 23, 26 i 34.

<sup>48</sup> Tematy lekcji przeprowadzonych z wykorzystaniem wyposażenia zakupionego w ramach Programu były oznaczone w elektronicznych dziennikach Librus skrótem „LP”.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji Programu przez Urząd w latach objętych kontrolą, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 18 września 2023 r.

Kontroler  
Jan Sulima  
Główny specjalista kontroli państwowej

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
DYREKTOR  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie  
z up.   
.....  
Urszula Klimska  
p.o. Wicedyrektora

