

Lublin, 6 grudnia 2011 r.

RIO – II – 602/110/2011

Pan Zbigniew Flis

Dyrektor Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli
w Janowie Lubelskim
ul. Ogrodowa 16,
23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 7 do 14 września 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Janowie Lubelskim w zakresie zagadnień związanych z obliczeniem dodatków uzupełniających dla nauczycieli oraz dotacji dla szkół i przedszkoli niebędących jednostkami organizacyjnymi gminy Janów. Protokół kontroli podpisano 11 października 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu jednostki obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 1 protokołu.*

Osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, w wyniku zaniżenia liczby etatów nauczycieli stażystów oraz zawyżenia liczby etatów nauczycieli kontraktowych w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia, na skutek zaliczenia w okresie całego 2010 r. do grupy nauczycieli kontraktowych etatu nauczyciela, który uzyskał kolejny stopień awansu zawodowego w trakcie roku (do 31 sierpnia zatrudnionego jako stażysta, a od 1 września jako nauczyciel kontraktowy). W konsekwencji nieprawidłowo ustalono kwotę różnicy między średnimi wynagrodzeniami obliczonymi na podstawie Karty Nauczyciela, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia tych nauczycieli oraz nieprawidłowo ustalono i wypłacono dodatki uzupełniające poszczególnym nauczycielom stażystom – str. 3-5 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Nauczycieli, którzy w danym roku uzyskali kolejny stopień awansu zawodowego uwzględniać w tej strukturze, w odpowiednim stopniu awansu zawodowego, proporcjonalnie do okresu pobierania wynagrodzenia na danym stopniu awansu zawodowego, stosownie do § 3 ust. 3 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). W przypadku uzyskania przez nauczyciela w roku podlegającym analizie kolejnego stopnia awansu zawodowego jednorazowy dodatek uzupełniający wyliczać odrębnie dla każdego z tych stopni awansu zawodowego, w związku z przepisami zawartymi w pkt. 2 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

3. *Nieprawidłowe ustalenie dotacji dla Przedszkola Niepublicznego w Janowie Lubelskim (zaniżenie o kwotę 19.796,50 zł) w 2010 r., w wyniku:*
- *nieuwzględnienia w podstawie jej naliczenia wydatków na kształcenie nauczycieli,*
 - *obliczenia jej na niewłaściwą liczbę uczniów (120 zamiast 125).*
- Obciążenie Przedszkola kosztami opłat bankowych za dokonanie przelewów poszczególnych części dotacji – str. 6 - 8 protokołu.*

Dotacje dla przedszkola niepublicznego ustalać na każdego ucznia w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych

prowadzonych przez gminę Janów Lubelski, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 uchwały Nr XLVI/324/10 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 15 czerwca 2010r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych zespołów wychowania przedszkolnego i punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie gminy Janów Lubelski, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Lub. Nr 108 poz. 1978 z późn. zm.).

Do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem przedszkoli i realizacją przez nie zadań statutowych, zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku). Począwszy od roku 2011, prowadzone przez gminę przedszkola są jednostkami budżetowymi, tak więc do wydatków tych nie należy zaliczać kosztów wyżywienia, finansowanych ze środków gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach (ponoszonych przez rodziców). Wydatkami bieżącymi są natomiast koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli. Stanowisko takie podzieliło Ministerstwo Edukacji Narodowej - Departament Kształcenia Ogólnego i Wychowania w piśmie z dnia 20 lipca 2011 r. skierowanym do RIO w Lublinie (dostępnym na stronie www.bip.lublin.rio.gov.pl).

Nie obciążać Przedszkola kosztami opłat bankowych za przelewy dotacji – stanowiących koszty Zakład Obsługi Szkół i Przedszkoli, związane z ustawowymi zadaniami własnymi miasta, wynikającymi z art. 90 ust. 2 b ustawy o systemie oświaty – realizowanymi przez Zakład.

4. *Obliczanie dotacji dla szkoły podstawowej, przekazanej do prowadzenia Fundacji „Elementarz” w trybie art. 5 ust. 5 g ustawy o systemie oświaty wg zasad określonych w umowie zawartej przez miasto Janów Lubelski z Fundacją, tj. w wysokości 120 % kwoty przewidzianej na uznanie subwencji oświatowej – str. 9 - 10 protokołu.*

Dotację na każdego ucznia szkoły, przekazanej do prowadzenia osobie prawnej niebędącej jednostką samorządu terytorialnego lub osobie fizycznej w trybie art. 5 ust. 5 g ustawy o systemie oświaty, obliczać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę Janów Lubelski, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 80 ust. 3 tej ustawy w związku z jej art. 5 ust. 5 i.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Janowa Lubelskiego
ul. Jana Zamoyskiego 59
23 - 300 Janów Lubelski