

Lublin, 22 grudnia 2020 r.

RIO – II – 601/27/2020

Pani Jadwiga Adamczyk
Kierownik Centrum Usług
Wspólnych
Kalinowice 148
22 - 400 Zamość

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 7 do 19 października 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Kalinowicach w zakresie realizacji planu finansowego oraz zagadnień związanych z naliczaniem dotacji. Protokół kontroli podpisano 17 listopada 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. *Nieprawidłowe obliczenie dotacji na 2019r. dla publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez stowarzyszenie, w wyniku:*
 - zastosowania – w aktualizacji przeprowadzonej w październiku – niewłaściwego wskaźnika,
 - przyjęcia – do obliczenia dotacji na ucznia w wieku 6 lat ze stwierdzonym stopniem niepełnosprawności – niewłaściwych wag przewidzianych w subwencji,
 - nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych (na początku roku i w aktualizacji październikowej) i ich przeliczenia przez niewłaściwą liczbę uczniów,
 - nieprzeprowadzenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych w miesiącu pierwszej aktualizacji – str. 5 - 7 protokołu.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów szkół podstawowych prowadzonych przez stowarzyszenie i uczniów niepełnosprawnych w oddziałach przedszkolnych w tych szkołach obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, w związku z art. 25 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029).

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, pomniejszając o wskazane w tych przepisach dochody i wydatki, w tym o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w oddziałach przedszkolnych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych oddziałach. Ustalone wydatki bieżące dzielić przez statystyczną liczbę uczniów w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 w związku z art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2019 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało jego zawyżeniem o 31,20 zł) – str. 12 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać w każdym roku kalendarzowym, w sposób określony przepisami § 19 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 tego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Zamość