



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 30 czerwca 2016 r.

RIO – II – 601/28/2016

Pani Elżbieta Błajda
Kierownik
Gminnego Zespołu Ekonomiczno -
Administracyjnego Szkół
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowna Pani ,

W okresie od 15 marca do 19 kwietnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Tomaszowie Lubelskim, zakresie zagadnień związanych z naliczaniem dotacji. Protokół kontroli podpisano 6 maja 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, wyeliminowanej w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie dochodów. Niedokonywanie na tym koncie technicznych zapisów ujemnych – str. 2, 3, 4 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić w szczególności planu finansowego oraz - dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.).

2. *Ujęcie – w planie finansowym Zespołu – wydatków z tytułu dotacji dla jednostek oświatowych, nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tego tytułu oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S niezgodnych ze stanem faktycznym kwot zrealizowanych wydatków z tytułu dotacji, w wyniku ich pomniejszenia o kwoty otrzymane od innych gmin z tytułu zwrotu kosztów udzielonych dotacji na dzieci niebędące mieszkańcami gminy Tomaszów Lubelski – str. 3-5 protokołu.*

Nie ujmować w planie finansowym Zespołu wydatków z tytułu dotacji dla jednostek oświatowych spoza sektora finansów publicznych, bowiem wydatki te winny być ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy, a w konsekwencji operacje gospodarcze związane z ich udzielaniem i rozliczaniem w jego księgach rachunkowych, w związku z przepisami art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonych przez stowarzyszenia, na uczniów klas I – VI i oddziałów przedszkolnych, przez:*
- *obliczenie rocznej dotacji na uczniów klas I-VI na podstawie nieprawidłowo ustalonych kwot przewidzianych na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Tomaszów Lubelski na 2015r. i – na uczniów niepełnosprawnych – w wysokości niezgodnej z postanowieniami uchwały Rady Gminy,*
 - *przyjęcie nieprawidłowej wysokości wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego, w wyniku:*
 - * *nieprzeliczenia wydatków wspólnych, proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono (w tym ponoszonych na wynagrodzenia dyrektorów samorządowych szkół, części wydatków rzeczowych (np. na zakup materiałów, energii, usług), na obsługę finansowo-księgową, dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, świetlice szkolne oraz pozostałą działalność, sklasyfikowanych w rozdziałach 80114, 80146, 85401 i 90195),*
 - * *nieuwzględnienia wszystkich wydatków na pozostałą działalność (z rozdziału 80195) – str 7-18 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz niepublicznych oddziałów przedszkolnych, obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), w tym:


- *dotacji dla szkół udzielać na każdego ucznia, w wysokości 120% kwot przewidzianych na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Tomaszów Lubelski – obliczając kwotę z subwencji 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, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2a ustawy i postanowień § 3 ust. 1 pkt 4 uchwały Nr XIII/92/2015 Rady Gminy Tomaszów Lubelski z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Tomaszów Lubelski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji,

- w wydatkach bieżących, stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla oddziału przedszkolnego, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy ponoszone na funkcjonowanie oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, ustalając ich wysokość na faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów, na których są ponoszone (przeliczając wydatki „wspólne” proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone), mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Tomaszów Lubelski

