

Lublin, 9 maja 2014 r.

RIO – II – 601/13/2014

Pani Anita Kusio

Dyrektor

Samorządowego Zespołu

Administracyjnego Szkół

ul. Lubelska 18A

21-100 Lubartów

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 19 do 28 lutego 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 14 marca 2014 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 2012 r., poz. 1113 z póź.zm.).

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

- 1. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i dyplomowanych, w wyniku przyjęcia do obliczeń – w miesiącach, w których nawiązano umowę o pracę – za miesiąc 30 dni oraz dni kalendarzowych, w jakich nauczyciele pozostawali w stosunku pracy w danym miesiącu – str. 8-9 protokołu.*

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 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.).

W przypadku miesięcy, których nauczyciele nie przepracowali w całości – ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy – przyjmować wyłącznie dni robocze z okresu, w jakim nauczyciel był zatrudniony (wymiar etatu przemnażać przez stosunek dni roboczych, które nauczyciel faktycznie przepracował do wszystkich dni roboczych w miesiącu), mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (a więc wynagrodzenie nie było wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły), za miesiąc przyjmuje się 30 dni, stosownie do postanowień pkt 1 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia,

2. *Nieprawidłowe obliczenie w 2013 r. dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:*
 - *przyjęcia do obliczenia dotacji dla uczniów oddziału przedszkolnego – niewłaściwej (zawyżonej) liczby uczniów w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę w styczniu i lutym 2013r. i nieuwzględnienia, w podstawie obliczenia dotacji, wydatków na uczniów oddziałów przedszkolnych nieprawidłowo zaklasyfikowanych w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”,*
 - *przyjęcia do obliczenia dotacji dla uczniów szkoły podstawowej – nieprawidłowych kwot wydatków bieżących zaplanowanych w rozdziale 80101: w przypadku jednej zmiany planu – zaniżonych wskutek pomyłki rachunkowej o kwotę 23.000 zł, a w drugim – zawyżonych o wydatki inwestycyjne w kwocie 42.401,30 zł oraz niepomniejszenia wydatków, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, o wydatki na uczniów oddziałów przedszkolnych zaklasyfikowanych w rozdziale 80101,*
 - *nieustalenia należnej za ten rok dotacji na podstawie ostatecznych kwot wydatków przewidzianych w budżecie gminy – str. 11-13 protokołu.*

Dotacje dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej, prowadzonej przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),

w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach podstawowych i w oddziałach przedszkolnych przy szkołach prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego, tj. wg ich ostatecznego stanu oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.),
- dotację dla oddziału przedszkolnego ustalać na każdego ucznia, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy,
- dotację dla ucznia szkoły podstawowej ustalać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia, w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem szkół i przedszkoli oraz realizacją przez nie zadań statutowych, zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku), dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego, prowadzonych przez stowarzyszenie wskazane w protokole kontroli za rok 2013 oraz poinformować wójta gminy o kwocie różnicy.

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 Lubartów