

Lublin, 2 sierpnia 2023 r.

RIO.II.600.21.2023

Pan Andrzej Leńczuk
Starosta Krasnostawski
ul. Sobieskiego 3
22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 18 maja do 12 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu krasnostawskiego. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w tym co do których udzielono 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie budżetu powiatu:

1.1. Powierzenie pracownikom pełnienia obowiązków naczelników wydziału na czas nieokreślony – str. 34 protokołu.

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym stosownie do przepisów art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

1.2. Przypadki nieterminowego wypłacania odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 36 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa przez spółkę, wskazaną w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze art. 239a ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 1520 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.); w przypadku stwierdzenia ich przedawnienia, odpisać je z ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). – str. 27 protokołu.

2. W zakresie udzielonych dotacji:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dotacji dla szkół niepublicznych za 2022 r. polegające na:

- *udzieleniu dotacji dla liceum ogólnokształcącego w wysokości zawyżonej o 2.549,10 zł i szkoły policealnej w wysokości заниżonej o 250,89 zł, w wyniku nieprawidłowego obliczenia kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów,*
- *niezweryfikowaniu rozliczeń dotacji złożonych przez liceum ogólnokształcące a w konsekwencji*
 - *niewystąpieniu o zwrot dotacji przekazanej na uczniów niepełnosprawnych w części niewykorzystanej na kształcenie specjalne w wysokości co najmniej 3.345,08 zł,*
 - *nieterminowym przekazaniu części dotacji za grudzień – str. 54-60 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki i dla szkół niepublicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać – odpowiednio na każdego ucznia i na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1

i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400). Kwoty przewidziane w subwencji obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym corocznie przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Weryfikować rozliczenia wykorzystania dotacji składane przez dotowane podmioty mając na uwadze, że dotacja przekazana na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego określonych przepisami art. 35 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a dotacja w części niewykorzystanej na wskazane cele podlega zwrotowi do budżetu zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 i 6 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje dla niepublicznych jednostek systemu oświaty przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym za grudzień - do 15 grudnia.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które 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 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa
Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Krasnymstawie