

Lublin, 13 lutego 2014 r.

RIO – II – 602/10/2013

Pan Zbigniew Grzymała

Prezes Zarządu Stowarzyszenia Kulturalno-
Oświatowego Wsi Radcze

Radcze 88

21-210 Milanów

Pani Edyta Kuźmicz

Dyrektor Publicznej „Małej Szkoły”

Podstawowej

Radcze 88

21-210 Milanów

Szanowni Państwo

W dniach od 13 do 19 listopada 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę doraźną gospodarki finansowej Publicznej „Małej Szkoły” Podstawowej w Radczu w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu gminy Milanów w latach 2011-2013. Protokół kontroli podpisano 23 grudnia 2013 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 późn.zm.).

- 1. Prowadzenie ewidencji otrzymanych dotacji jak i ich wykorzystania, bez wyodrębnienia na szkołę i oddział przedszkolny, jak też niesporządzanie rozliczenia dotacji w podziale na te zadania – str. 3 protokołu*

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację zadań szkoły i dotacji otrzymanej na realizację zadań oddziału

przedszkolnego, mając na uwadze przepisy art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którymi są to dwie odrębne dotacje i jako takie winny być rozliczane odrębnie, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.), stosownie do których dotacje stanowią podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu gminy przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

2. Wykorzystanie, niezgodnie z przeznaczeniem – w latach 2011 i 2012 r. – dotacji w łącznej kwocie 23.539,23 zł otrzymanej z budżetu gminy Milanów, w tym:
 - a/ w 2011 r. w wys. 12.357,99 na wydatki majątkowe,
 - b/ w 2012 r. w wys. 10.897,24 zł, z tego:
 - * 2.661 zł na zakup biletów wstępu dla nauczycieli na koncerty i występy oraz na usługi gastronomiczne, niebędące wydatkami na zadania szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,
 - * 8.236,24 zł na wydatki majątkowe,
 - c/ w 2013 r. w wys. 284 zł na usługę gastronomiczną dla nauczycieli, niebędącą wydatkiem na zadania szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej – str. 3-10 protokołu.

Dotację wykorzystywać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły, o których mowa w pkt. 1 i 2 tego przepisu.

Dokonać zwrotu – do budżetu gminy Milanów – dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tego faktu, obliczając odsetki począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 1 i art. 252 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

3. Niedokonanie zwrotu do budżetu gminy Milanów dotacji za 2009 r., niewykorzystanej do końca tego roku, w wys. 55.063 zł.
Wykazanie w rozliczeniu dotacji za rok 2011, nieprawidłowych kwot dotacji otrzymanej i wykorzystanej (zaniżonej o 11.402,63 zł) – str. 11-12 protokołu.

W rozliczeniach dotacji wykazywać prawidłowe kwoty otrzymanej i wykorzystanej dotacji, zgodnie z ewidencją księgową. Dotację w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, zwracać do budżetu gminy w terminie

do dnia 31 stycznia następnego roku, zgodnie z przepisami art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać zwrotu dotacji za 2009 r. do budżetu gminy Milanów, niewykorzystanej do końca roku, na który była przyznana, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonych począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu, stosowanie do przepisów art. 251 ust. 5 ustawy.

Jeżeli uważają Państwo, że wnioski te naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Państwu – 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 – jesteście Państwo zobowiązani 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 Państwu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Milanów
ul. Kościelna 11a
21-210 Milanów