

Lublin, 13 lutego 2014 r.

RIO – II – 602/9/2013

Pan Paweł Krępski
Wójt Gminy Milanów
ul. Kościelna 11a
21-210 Milanów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 13 do 19 listopada 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej gminy Milanów w zakresie udzielania dotacji jednostkom oświatowym w latach 2011-2012. Protokół kontroli podpisano 9 stycznia 2014r.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

- I. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2011 i 2012 dla Publicznej „Małej Szkoły” Podstawowej w Radczu prowadzonej przez Stowarzyszenie Kulturalno-Oświatowe Wsi Radcze, w wyniku:*
 - a) *niewłaściwego obliczenia wysokości wydatków bieżących planowanych na 1 ucznia szkoły podstawowej oraz oddziału przedszkolnego w szkołach prowadzonych przez gminę Milanów, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, z powodu:*
 - *niewwzględnienia – przy obliczaniu dotacji na 2011 r. na uczniów klas I-III i oddziału przedszkolnego oraz na 2012r. na uczniów oddziału przedszkolnego – wszystkich wydatków bieżących związanych z prowadzeniem szkół podstawowych*

- i oddziałów przedszkolnych, w tym ujętych w rozdz. 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, rozdz. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, rozdz. 80195 „Pozostała działalność” (odpis na ZFŚS pracowników oświaty), rozdz. 85401 „Świetlice szkolne”, rozdz. 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,*
- *nieuwzględnienia – przy obliczaniu dotacji na 2012r. na uczniów klas I-III – w okresie od stycznia do września wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, ujętych w rozdz. 85401 „Świetlice szkolne”, rozdz. 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, a od dnia 1 lipca 2012 r. wynagrodzenia 2 pracowników Urzędu Gminy Milanów prowadzących obsługę finansową szkół w wysokości 49.725,17 zł (rozdz. 80114),*
 - *dokonywania zmian wysokości dotacji na uczniów klas I-III (w latach 2011 i 2012) oraz na uczniów oddziału przedszkolnego (w roku 2012) począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zmianie uległy planowane wydatki na ucznia w szkołach podstawowych i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, bez dokonania rocznego rozliczenia wysokości dotacji,*
 - *niedokonywania – w 2011 r. – zmian wysokości dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego mimo zmiany wysokości wydatków bieżących przewidzianych na uczniów oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę Milanów,*
- b/ przyjęcia niewłaściwej (stałej) liczby uczniów w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Milanów, wynikającej z informacji złożonych przez dyrektorów szkół, do obliczenia w 2011 i 2012 r. wydatków na 1 ucznia w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Milanów,*
- c) udzielenia dotacji dla oddziału przedszkolnego w 2011 r. i 2012 r. w zaniżonej wysokości, w wyniku:*
- *nieuwzględnienia – w wyniku weryfikacji wniosku o dotację dokonanej przez pracownika Urzędu Gminy – za okres od września do grudnia 2011 r. i od stycznia do sierpnia 2012r., uczęszczających do oddziału uczniów młodszych niż 5 latnie,*
 - *nieudzielenia – w miesiącu wrześniu 2011 r. – dotacji na ucznia niepełnosprawnego, a w miesiącach od października do grudnia 2011 r., udzielenie dotacji na tego ucznia w wysokości wydatków bieżących, niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,*
 - *udzielenia dotacji na ucznia niepełnosprawnego w miesiącach I-VIII.2012r. w wysokości wyższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,*
- wskutek czego należną Publicznej Małej Szkole Podstawowej dotację na uczniów klas*

I-III i oddziału przedszkolnego za lata 2011-2012 zaniżono łącznie o kwotę 42.341,86 zł – strony 3-9, 13-22 protokołu.

Dotacje dla publicznych szkół i przedszkoli prowadzonych przez podmioty inne niż gmina ustalać na każdego ucznia 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 związku z postanowieniami uchwały Nr XXXVII/221/10 Rady Gminy Milanów z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, a 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 trakcie roku budżetowego zmiany planu finansowego oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych szkół w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,
- w podstawie obliczenia dotacji na ucznia uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone odpowiednio na funkcjonowanie szkół podstawowych prowadzonych przez gminę, w tym odrębnie na uczniów klas I-VI i uczniów oddziałów przedszkolnych funkcjonujących przy szkołach podstawowych, w tym m.in. na doskonalenie zawodowe nauczycieli, ekonomiczno-administracyjną obsługę szkół, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów i inne, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) ,
- dotacji udzielać na wszystkich uczniach oddziału przedszkolnego prowadzonego przez stowarzyszenie, w tym na uczniów młodszych niż 5 latnie, mając na uwadze przepisy art. 14 ust. 1 i 1b ustawy o systemie oświaty, stosownie do których wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci w wieku 3-6 lat, a w szczególności uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Na niepełnosprawnego ucznia oddziału przedszkolnego w szkole prowadzonej przez stowarzyszenie, udzielać dotacji zgodnie z art. 80 ust. 2 ustawy, tj. równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez gminę.

Dokonać prawidłowego przeliczenia kwot dotacji za lata 2011-2012 z uwzględnieniem ww. zasad i wypłacić zaniżoną kwotę dotacji publicznej Małej Szkole

Podstawowej w Radczu.

2. *Niezweryfikowanie rozliczenia z wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu gminy Milanów za okres od stycznia do grudnia 2011 r., złożonego przez organ prowadzący Publiczną Małą Szkołę Podstawową w Radczu, w którym wykazano zaniżoną kwotę otrzymanej dotacji w wys. 166.632,00 zł, zamiast w kwocie faktycznie przekazanej w 2011 r. dotacji w wys. 178.034,63 zł.*

Nieprawidłowe ewidencjonowanie w latach 2009-2012 operacji gospodarczych, dotyczących udzielenia dotacji z budżetu gminy jednostkom oświatowym prowadzonym przez podmioty inne niż gmina Milanów, z jednoczesnym ujęciem ich jako rozliczonych, skutkujące niewykazaniem w księgach rachunkowych niewykorzystanych kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu gminy Milanów: na dzień 31 grudnia 2009r. kwoty 55.063 zł i na dzień 31.12.2010 r. kwoty 103.399 zł. – str. 11 i 13 protokołu.

Weryfikować składane rozliczenia udzielonej dotacji w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych oraz mając na uwadze, że dokument ten stanowi podstawę ujęcia w księgach rachunkowych kwot dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone. Operacje związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji ewidencjonować zapisami:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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), mając też na uwadze obowiązek rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikający z przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.)

3. *Nieegzekwowanie, przez gminę Milanów od Stowarzyszenia Kulturalno- Oświatowego*

Wsi Radcze, obowiązku zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2009 r. w wys. 55.063 zł. – str. 11-12 protokołu.

Egzekwować od dotowanych podmiotów obowiązek zwrotu do budżetu gminy dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku braku zwrotu dotacji, wydawać stosowną decyzję, zgodnie z przepisami art. 61 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 67 ustawy o finansach publicznych i prowadzić skuteczne postępowanie egzekucyjne, stosownie do przepisów art. 66 tej ustawy.

4. Przypadki nieterminowego przekazania dotacji – str. 12, 13 protokołu.

Dotację przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły, z tym że część za grudzień – w terminie do dnia 15 grudnia, stosownie do postanowień art. 80 ust. 3 c ustawy o systemie oświaty.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Milanów